

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**TESIS**

**“PROPUESTA DE MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS  
DE AUDITORÍA FORENSE PARA MEJORAR LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA EN LA BENEFICENCIA  
DE PIURA”**

**PRESENTADA POR:**

**BR. JORGE ANTONIO ANTÓN BAYONA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**PIURA, PERÚ**

**2018**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



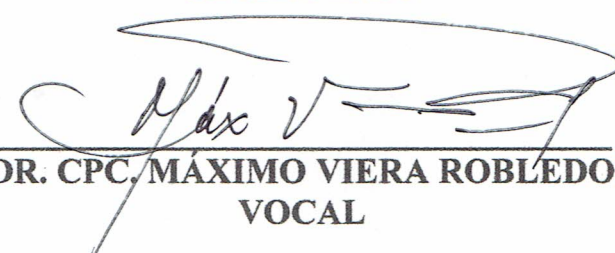
**TESIS**

**“PROPUESTA DE MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS  
DE AUDITORÍA FORENSE PARA MEJORAR LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA EN LA BENEFICENCIA  
DE PIURA”**

**JURADO**

  
\_\_\_\_\_  
**DR. CPC. ELBERTH ENRIQUE GARCÍA PANTA**  
**PRESIDENTE**

  
\_\_\_\_\_  
**DR. CPC. LUIS ALBERTO GARCÉS AGUILERA**  
**SECRETARIO**

  
\_\_\_\_\_  
**DR. CPC. MÁXIMO VIERA ROBLEDO**  
**VOCAL**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**TESIS**

**“PROPUESTA DE MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS  
DE AUDITORÍA FORENSE PARA MEJORAR LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA EN LA BENEFICENCIA  
DE PIURA”**

**BR. JORGE ANTONIO ANTÓN BAYONA**  
**TESISTA**

**DR. CPC. BENJAMÍN AUGUSTO GARCÍA PANTA**  
**ASESOR**

**PIURA, PERÚ**

**2018**



UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN



## ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS

Los miembros del Jurado Calificador que suscriben, reunidos para escuchar la sustentación de la tesis presentada por el ex alumno de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de Piura, Bachiller:

**ANTÓN BAYONA - JORGE ANTONIO**

Con el asesoramiento del docente Dr. CPC. BENJAMIN AUGUSTO GARCIA PANTA; denominada:

"PROPUESTA DE MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA FORENSE PARA MEJORAR LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA BENEFICENCIA DE PIURA", hechas las observaciones y escuchadas las respuestas; consideramos aprobada la tesis, con el calificativo de:

Muy Bueno (16)

Estando sujeta a la absolución de las observaciones; el Jurado Calificador de la Tesis considera que el señor bachiller, se encuentra apto para solicitar la expedición del Título Profesional de Contador Público, de acuerdo a lo establecido por el Estatuto de la Universidad Nacional de Piura.

Piura, 25 de enero de 2018.

Dr. CPC. ELBERTH ENRIQUE GARCIA PANTA  
PRESIDENTE

Dr. CPC. LUIS ALBERTO GARCES AGUILERA  
SECRETARIO

Dr. CPC. MAXIMO VIERA ROBLEDO  
VOCAL

Dedicatoria:

A mis padres quienes con su cariño y esfuerzo me encaminaron por el camino de la superación profesional, a mis hermanos y amigos por su comprensión y apoyo.

Agradecimiento:

A las autoridades de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de Piura, a mi asesor de tesis y los señores catedráticos; mi eterno agradecimiento por sus enseñanzas, mi gratitud por sus consejos.

## Resumen

El presente trabajo de investigación titulado “Propuesta de Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense para mejorar la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura”, es de mucha relevancia puesto que la implementación y aplicación de la Auditoría Forense en el Sector Público logrará combatir, fiscalizar, prevenir cualquier indicio de Fraudes en la Administración Pública.

De ésta manera para lograr una mejor Gestión Administrativa el campo de la Auditoría Forense se valdrá de profesionales competentes para poder realizar investigaciones en las diversas materias del sector público y de ésta manera a través de su estudio e investigación, llegar a preparar el informe de auditoría que realiza el Auditor Forense. Como sabemos, la Gestión Administrativa en las Instituciones Públicas es un tema de mucho debate, ya que es necesario tener en claro la mejora continua como eje trascendental, razón por la cual es necesario valernos de instrumentos, métodos y manuales que nos permitan realizar acciones de manera legal y transparente; es por eso, que la Propuesta de Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense para mejorar la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura es de vital importancia para actuar más rápida y eficientemente en los procesos que se están investigando.

Con el desarrollo de la presente tesis se llegó a determinar que la Propuesta de Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense optimiza la gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura, porque existe la predisposición de mejorar y alcanzar el mejor desarrollo de la Institución.



## Abstract

The present research work entitled "Proposal of Manual of Policies and Procedures of Forensic Audit to improve the Administrative Management in the Charity of Piura", is of great importance since the implementation and application of the Forensic Audit in the Public Sector will be able to fight, supervise, prevent any indication of Frauds or in the Public Administration,

In this way, in order to achieve a better Administrative Management, the field of Forensic Auditing will use competent professionals to be able to carry out research in the various matters of the public sector and in this way through its study and research, to prepare the audit report performed by the Forensic Auditor. As we know, Administrative Management in Public Institutions is a subject of much debate, since it is necessary to be clear about continuous improvement as a transcendental axis, which is why it is necessary to use instruments, methods and manuals that allow us to carry out actions of legal and transparent way; that is why, the Proposal of Manual of Forensic Audit Policies and Procedures to improve the Administrative Management in the Charity of Piura is of vital importance to act more quickly and efficiently in the processes that are being investigated.

With the development of the present thesis, it was determined that the Proposal for a Manual of Forensic Audit Policies and Procedures optimizes the administrative management of the Charity of Piura, because there is a predisposition to improve and achieve the best development of the Institution.



## Índice

INTRODUCCIÓN .....	6
CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN .....	9
1.1. Planteamiento y Formulación del problema .....	9
1.1.1. Planteamiento del problema .....	9
1.1.2. Formulación del problema .....	11
1.1.3. Justificación.....	11
1.2. Objetivos.....	13
1.2.1. Objetivo general. ....	13
1.2.2. Objetivos específicos.....	13
1.3. Hipótesis y variables.....	13
1.3.1. Hipótesis.....	13
1.3.2. Variables.....	15
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	16
2.1. Antecedentes.....	16
2.2. Bases Teóricas .....	21
2.2.1. Teoría de Auditoría .....	21
2.2.2. Auditoría Forense.....	29
2.3. Definición de Términos.....	38
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA .....	40
3.1. Tipo y nivel de la Investigación .....	40
3.1.1. Tipo de la Investigación .....	40
3.1.2. Nivel de la Investigación.....	40
3.2. Descripción del ámbito de Investigación.....	41
3.2.1. Población y Muestra.....	41
3.2.2. Método .....	42
3.2.3. Diseño .....	42
3.3. Procesamiento de los datos.....	43
3.3.1. Técnica de Recolección de datos.....	43
3.3.2. Técnica para el procesamiento de la información .....	43
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	44

4.1. Discusión de los resultados .....	44
CAPÍTULO V: CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS .....	59
5.1. Planeamiento de la Hipótesis.....	59
5.1.1. Hipótesis General .....	59
5.1.2. Hipótesis Específica .....	59
5.2. Análisis de las variables .....	59
CAPÍTULO VI: ASPECTOS GENERALES DE LA BENEFICENCIA DE PIURA.....	65
CAPÍTULO VII: PROPUESTA.....	76
7.1. Generalidades de la Propuesta.....	76
7.1.1. Objetivos de la Propuesta.....	76
7.1.2. Importancia de la Propuesta.....	77
7.1.3. Alcance de la Auditoría Forense .....	77
7.2. Generalidades del Manual de Auditoría Forense.....	78
7.2.1. Objetivos del Manual .....	78
7.2.2. Importancia del Manual .....	78
7.3. Análisis situacional de la Administración de los Ingresos en la Beneficencia de Piura.....	78
7.4. Perfil del Auditor Forense .....	79
7.5. Políticas para mejorar la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura .....	82
7.6. Esquema del Manual de Procedimientos de Auditoría Forense para mejorar la Gestión Administrativa de Beneficencia de Piura. ....	89
7.7. Planificación de la Auditoría Forense .....	90
7.7.1. Conocimiento y Comprensión de la Entidad .....	91
7.7.2. Objetivos de la Auditoría Forense.....	98
7.7.3. Determinación de la Materialidad de la Auditoría.....	99
7.7.4. Factores de Auditoría Forense para identificar y evaluar riesgos .....	100
7.7.5. Plan específico de trabajo de Auditoría Forense .....	101
7.8. Ejecución de la Auditoría Forense.....	103
7.8.1. Definición y reconocimiento del Problema .....	104
7.8.2. Evaluación del Riesgo Forense .....	109
7.8.3. Ejecución de Técnicas de Auditoría Forense .....	119
7.8.4. Recopilación y Evaluación de Evidencias.....	122
7.8.5. Cuestionario de Control Interno.....	124

7.8.6. Elaboración y desarrollo de Programas.....	126
7.8.7. Papeles de trabajo .....	135
7.9. Informe Forense.....	146
7.9.1. Características del Informe .....	147
7.9.2. Estructura del Informe .....	148
7.9.3. Contenido del Informe .....	150
7.9.4. Supervisión del cumplimiento del Informe .....	153
7.10. Seguimiento del Informe Forense.....	154
7.10.1. Mejora continua.....	154
7.10.2. Medidas Correctivas a Implementar .....	154
7.11. Cronograma de Implementación del Manual .....	158
CONCLUSIONES .....	159
RECOMENDACIONES .....	160
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	161
ANEXOS.....	166

## Índice de Tablas y Gráficos

### Índice de Tablas

Tabla N°1: Respuesta de la pregunta N°1.....	44
Tabla N°2: Respuesta de la pregunta N°2.....	45
Tabla N°3: Respuesta de la pregunta N°3.....	46
Tabla N°4: Respuesta de la pregunta N°4.....	47
Tabla N°5: Respuesta de la pregunta N°5.....	48
Tabla N°6: Respuesta de la pregunta N°6.....	49
Tabla N°7: Respuesta de la pregunta N°7.....	50
Tabla N°8: Respuesta de la pregunta N°8.....	51
Tabla N°9: Respuesta de la pregunta N°9.....	52
Tabla N°10: Respuesta de la pregunta N°10.....	53
Tabla N°11: Respuesta de la pregunta N°11.....	54
Tabla N°12: Respuesta de la pregunta N°12.....	55
Tabla N°13: Respuesta de la pregunta N°13.....	56
Tabla N°14: Respuesta de la pregunta N°14.....	57
Tabla N°15: Respuesta de la pregunta N°15.....	58

### Índice de Gráficos

Gráfico N°1: Respuesta de la pregunta N°1.....	44
Gráfico N°2: Respuesta de la pregunta N°2.....	45
Gráfico N°3: Respuesta de la pregunta N°3.....	46
Gráfico N°4: Respuesta de la pregunta N°4.....	47
Gráfico N°5: Respuesta de la pregunta N°5.....	48
Gráfico N°6: Respuesta de la pregunta N°6.....	49
Gráfico N°7: Respuesta de la pregunta N°7.....	50

Gráfico N°8: Respuesta de la pregunta N°8.....	51
Gráfico N°9: Respuesta de la pregunta N°9.....	52
Gráfico N°10: Respuesta de la pregunta N°10.....	53
Gráfico N°11: Respuesta de la pregunta N°11.....	54
Gráfico N°12: Respuesta de la pregunta N°12.....	55
Gráfico N°13: Respuesta de la pregunta N°13.....	56
Gráfico N°14: Respuesta de la pregunta N°14.....	57
Gráfico N°15: Respuesta de la pregunta N°15.....	58

## INTRODUCCIÓN

El desarrollo de la investigación, se llevó a cabo sobre “PROPUESTA DE MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FORENSE PARA MEJORAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA BENEFICENCIA DE PIURA”, la misma que en su estructura trató desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, así como Contrastación de Hipótesis, Propuesta, Conclusiones y Recomendaciones, respaldada por una amplia bibliografía de diferentes tesis, revistas especializadas, así como profesionales especialistas, quienes con sus aportes sobre las conceptualizaciones desarrolladas, permitieron comprender esta problemática, terminando con los anexos correspondientes.

En lo referente al Capítulo I: Aspectos Generales de la Investigación, abarcó desde el Planteamiento y Formulación del problema, donde se describe la situación real y su relación que tiene la Auditoría Forense con la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura; para luego a continuación desarrollar los Objetivos de la Investigación: general y específicos, y las Hipótesis y Variables a desarrollar, las cuales nos permitirán estudiar a cabalidad nuestra investigación.

En el Capítulo II: Marco Teórico, se consideró entre los diferentes aspectos a tratar, los antecedentes de la investigación, el desarrollo de las bases teóricas sobre la Auditoría en general y la Auditoría Forense, sustentadas con las Referencias Bibliográficas de diferentes especialistas, quienes con sus aportes doctrinarios permitieron estudiar parte de la tesis; concluyendo con la Definición de Términos.

En el Capítulo III: Metodología; abarcó el tipo y nivel de la Investigación, así como la descripción del ámbito de Investigación, determinando como población a los colaboradores de la Beneficencia de Piura, detallando en la muestra trabajar con 48 de ellos; a continuación se efectuó, procesamiento de datos, realizando un análisis de la información.

Respecto al capítulo IV: Resultados, en esta parte de la investigación, se procedió a la Discusión de Resultados; los datos obtenidos en la encuesta, permitieron el procesamiento estadístico y gráfico de cada una de las preguntas, para luego llevar a cabo las interpretaciones; análisis que se muestra mediante una tabla con las diferentes aseveraciones, así como el número de trabajadores, gráficas y el respectivo porcentaje de cada una de las alternativas optadas por los encuestados.

En el Capítulo V: Contrastación de la Hipótesis; abarcó el Planteamiento de las Hipótesis, así como el análisis de las variables; para esta parte de la investigación se utilizó el programa estadístico Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) en el cual se aplicó la prueba chi cuadrado.

En el Capítulo VI: Aspectos Generales de la Beneficencia de Piura, se expuso su Misión, Visión, Valores, así como su Situación Actual de la Institución, realizando un análisis Económico Financiero de la Entidad e interpretando las causas que limitan la aplicación de la Auditoría Forense.

El Capítulo VII: Propuesta, se detalla las Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense, pasos que permitirán mejorar la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura, a través de los diferentes modelos de papeles de trabajos, cuestionarios, cédulas y el Informe de Auditoría Forense.

En las Conclusiones y recomendaciones, se consideró el resultado de cada una de las contrastaciones de las hipótesis desarrolladas en el trabajo de Investigación para fundamentar nuestras conclusiones, así como también señalar las recomendaciones respectivas, las cuales son aplicables ya que están dadas de acuerdo a los estudios que se han realizado sobre el tema investigado.

Finalmente, la tesis en cuanto a su estructura, permitió el trabajo metodológico en cada uno de los capítulos, como también en la presentación de la información; terminando con las referencias bibliográficas acreditan que la



investigación se encuentra sustentada por una amplia fuente de información de diferentes especialistas, que con sus aportes han enriquecido la investigación. Además, se acompaña en los anexos la matriz de consistencia y la encuesta correspondiente.

## CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.1. Planteamiento y Formulación del problema

#### 1.1.1. Planteamiento del problema

En la actualidad el papel de la Auditoría como examen de gestión empresarial viene realizando importantes esfuerzos mediante los diferentes tipos de Auditorías: Forense, gubernamental, administrativa, financiera, integral, de cumplimiento, de sistemas, ambiental, tributaria, de gestión, etc., para mejorar la eficiencia y eficacia de la misma entidad, ya que a través de dicho examen, se podrá analizar, evaluar, y sistematizar los procedimientos que el control interno ha realizado a favor de la entidad y poder cumplir con los objetivos propuestos por la entidad.

La Auditoría como tal debe ser reforzada con los procedimientos legales de investigación, normativa y principios fundamentales que ayuden a reducir de una manera eficiente la impunidad que presentan los tipos penales (delitos) económicos y financieros por parte de las empresas, además de los resultados ineficientes producto de su actividad, ya que el auditor a través de sus funciones controla los diferentes aspectos normativos con la finalidad de hallar los factores que originan las diferentes irregularidades económicas - financieros y recomendar programas para mitigarlos, para de esta manera poder contribuir al desarrollo de la empresa y poder reducir el nivel de riesgo, (Arbeláez, 2013).

En el Perú, la situación de corrupción ha venido empeorando con el transcurrir del tiempo, ya que en este año ha obtenido 36 puntos en el índice de percepción de la Corrupción que publica la Organización para la Transparencia Internacional. Con esta puntuación el Perú se encuentra en el puesto 88 del ranking de percepción de corrupción formado por 167 países, éste índice es en función de la percepción de corrupción en el sector público que tienen sus habitantes, (Macro, 2015).

La Contraloría General de la República a través de la Escuela Nacional de Control (ENC) realiza los esfuerzos constantes y paulatinos a través de sus normativas, directivas y sistemas en la plataforma virtual para lograr conseguir avances importantes el control de la Entidad sujeta al sistema. Se tiene claro que no sólo es cuestión de encontrar culpa en el colaborador, sino también en dar las más altas restricciones a los jefes en los plazos y en las actividades para poder cumplir las metas. El fraude, la corrupción, el lavado de Activos, la falsificación ideológica, y el incumplimiento de sus objetivos, se puede combatir no solo normando la conducta ilícita, sino también atacando la causa: la ineficiencia.

El Marco Institucional de las Beneficencias, constituyen organismos públicos descentralizados que se encuentran bajo la jurisdicción del Ministerio de la Mujer y desarrollo social y forman parte del Sistema Nacional para la población en riesgo. Se crearon con la Ley N° 26918, siendo su órgano rector el Instituto Nacional de Bienestar Social, el cual ejerce, en armonía con las disposiciones que sobre el particular rigen en el Sector Público, las funciones de coordinación, supervisión y evaluación de la gestión de las Sociedades de Beneficencia Pública y Juntas de Participación Social, cuyos fines primordiales son el desarrollo de los servicios de promoción, atención y apoyo social. En el marco de la Descentralización del Estado, entre 2008, 2010 y 2011 han sido transferidas 71 de las 101 beneficencias a los gobiernos locales y provinciales. Al tener gastos, ingresos, donaciones y transferencias la importancia de mejorar su Gestión Administrativa.

La Beneficencia de Piura, fue creada el 05 de Julio de 1837, se encuentra ubicada en el distrito, provincia y departamento de Piura, su primer Presidente fue don José De Lama. Por Resoluciones Supremas de fechas 13 de marzo de 1876, y 06 de febrero de 1936, se aprobó el Reglamento de la Sociedad de Beneficencia de Piura. Está dedicada a fortalecer la gestión estratégica institucional por resultados, orientado a la eficiencia y eficacia administrativa – operativa, ofrecer servicio social de calidad y calidez a los niños, niñas, adolescentes, madres gestantes, adulto mayor

y discapacitados en abandono y riesgo social y proponer el apoyo mutuo y reciproco con instituciones públicas, empresas, ONG, fundaciones y demás organismos internacionales.

#### 1.1.2. Formulación del problema

No existe un Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense que le permita a la Beneficencia de Piura mejorar la Gestión Administrativa.

#### 1.1.3. Justificación

En el mundo encontramos cuatro grandes firmas que controlan las instituciones más importantes (KPMG, Ernst & Young, Deloitte y PwC), éstas entidades auditoras coinciden que al igual que las entidades privadas, en donde se encuentra el más alto índice de irregularidades, en las empresas públicas, ocurre lo mismo pero con una menor intensidad. Ya que estas irregularidades se pueden manifestar de distintas maneras, delitos, faltas, omisiones, que llegan a ocasionar grandes pérdidas para los diferentes países.

En el Perú, para la población en general uno de los fundamentales problemas por el cual atraviesa el país es la corrupción por parte de los funcionarios, no sólo en el sector privado, sino también en los diferentes instituciones en las cuales el Estado se hace presente a través de la Administración Pública (colegios, universidades, municipalidades, gobiernos regionales, locales, etc.), situación que como consecuencia hace menester conceptualizar, desarrollar y establecer procedimientos para poder aplicar de una adecuada manera la Auditoría Forense en las diferentes entidades, ya que si se aplica de manera eficiente no sólo va a contribuir mecanismos necesarios para mejorar y prevenir en la misma entidad los delitos económicos, sino que también sirven para que en fueros jurisdiccionales la opinión del auditor tenga un valor sustancial, y en esos casos las instancias pertinentes puedan emitir sus fallos de una manera correcta y gracias a ello se pueda mejorar el proceso y el sistema judicial.

La auditoría forense aporta muchos recursos a la entidad para poder tener un buen control de sus diferentes áreas, éstos pueden ser, pautas, herramientas, procedimientos, que los diferentes profesionales que forman parte de la institución puedan entenderlas, logrando de ésta manera crear un excelente ambiente de trabajo, mayor seguridad en la información brindada, confiabilidad y así de esta manera poder contribuir con el desarrollo de la entidad, del país y de la sociedad.

La Beneficencia de Piura cuenta con 179 años brindando de servicio a las comunidades e integradas por ciudadanos de buena voluntad, de los mismos vecindarios, mejorando la cultura, el desarrollo profesional y social de cada uno de los piuranos que forman parte de ésta institución. De ésta institución hay que rescatar, los servicios que viene prestando: desde su Comedor Social, el Policlínico El Buen Samaritano, el Policlínico Social donde se da atención facultativa a numerosas personas indigentes, mediante la oficina de Asistencia Social. Igualmente es muy notable la labor que la Beneficencia Pública de Piura hace en la administración y conservación de los cementerios locales donde se da cristiana sepultura a muchas personas que carecen de recursos propios para tener su última morada. El campo para trabajar en el Apoyo Social es muy amplio, ya que la población piurana está entre las más numerosas del país y de ella, una parte significativa está compuesta por personas que viven en la extrema pobreza. Todo depende del trabajo en equipo de directores y trabajadores, tanto estables como contratados, para continuar ofreciendo un buen servicio a la comunidad.

La presente investigación se realiza porque es necesario que una entidad como la Beneficencia de Piura aplique la Auditoría Forense, con el fin de poder mejorar su Gestión Administrativa, puesto que en el desarrollo de los objetivos propuestos por la empresa, pueden ocurrir hechos adversos a éstos, lo que ocasionaría el incumplimiento y la probabilidad de cometer actos u omisiones contrarios a la normativa, perjudicando el desarrollo de la entidad pública. La corrupción, el fraude, los diferentes tipos penales (delitos), las faltas, los errores pueden llegar a prevenirse y detectar presuntamente las causas y los funcionarios responsables si se tiene una adecuada metodología y aplicación de la Auditoría

Forense ya que ésta conjuntamente con un adecuado control interno, analizarán y mejorarán la situación económica financiera de la empresa.

## 1.2. Objetivos

### 1.2.1. Objetivo general.

Proponer un Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense en la Beneficencia de Piura que permita conocer las deficiencias en la Gestión Administrativa.

### 1.2.2. Objetivos específicos.

- 1.- Realizar un diagnóstico económico – financiero de la Beneficencia de Piura para determinar la Materialidad y el Universo de Auditoría.
- 2.- Determinar las causas que limitan la aplicación de la Auditoría Forense para que sirva de base en la propuesta de la implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos.
- 3.- Proponer una Metodología de Auditoría Forense para mejorar la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura.

## 1.3. Hipótesis y variables.

### 1.3.1. Hipótesis

#### 1.3.1.1 Hipótesis General

Mediante el uso de un Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense se logrará que la Beneficencia de Piura conozca las deficiencias en la Gestión Administrativa.

#### 1.3.1.2. Hipótesis Específica

- 1.- A través de un diagnóstico económico - financiero de la Beneficencia de Piura se determinará la Materialidad y el Universo de Auditoría.

2.- Al determinar las causas que limitan la aplicación de la Auditoría Forense se logrará obtener la base en la propuesta de la implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos.

3.- A través de la proposición de una metodología de Auditoría Forense se mejorará la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura.

#### 1.3.1.3. Fundamentación teórica y empírica de la hipótesis.

La aplicación de la Auditoría Forense en las entidades del estado es de mucha importancia no sólo para la misma empresa, sino para generar un concepto de estado más sólido donde la seguridad de las entidades se encuentre más fortalecido por los diferentes mecanismos que ella establece, para lo cual es necesario consignar en la Beneficencia un Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense, de manera tal que se consigne cada una de las actividades a realizar y se logre homogenizar el desarrollo de la Auditoría para de esta forma obtener un control eficiente y eficaz.

La composición organizacional en cada entidad del estado es diferente, debido a la naturaleza de la entidad o la normativa vigente por la cual es regulada y se podrán encontrar las áreas de ejecución, áreas de decisión y de gerencia que serán establecidas por la misma entidad; sin embargo, al formar parte de la Administración Pública la imagen de un cumplimiento adecuado de los objetivos trazados, se ve deteriorado. Para lo cual es necesario e indispensable coordinar todos los recursos disponibles para conseguir todos los objetivos determinados y lograr así un Gestión Administrativa de calidad, alcanzando los propósitos planteados.

De igual manera, conocer la realidad de la entidad es de vital importancia, en primer lugar para los integrantes de la propia empresa (directorio, gerencia y órganos de ejecución) y en segundo lugar para los (clientes, auditores, inversores y accionistas) agentes externos a la entidad; puesto que conociendo la situación actual y su perspectiva como empresa a través del diagnóstico económico – financiero, permitirá no sólo conocer la posición de la empresa, sino también, los puntos débiles y poder llevar a cabo un plan de acción identificando sus causas, estableciendo



aquellas medidas correctoras con tiempo suficiente para que actúen en beneficio de la Sociedad de Beneficencia.

Constatando la realidad de la entidad, se podrá demostrar los aspectos importantes, los irrelevantes, es decir aquella información que permita determinar la materialidad, logrando de ésta manera saber la naturaleza y el alcance de los procedimientos de auditoría. Teniendo la información pertinente podremos definir toda una lista de todas las auditorías posibles que pudieran realizarse (Universo de Auditoría), situación que brindará la institución las herramientas necesarias para cumplir los objetivos planteados.

#### 1.3.2. Variables

V1: Auditoría Forense

V2: Manual de Políticas y Procedimientos

V2: Diagnóstico Económico – Financiero

V4: Gestión Administrativa

V5: Materialidad

V6: Universo de Auditoría

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes

Sarango & Tipán (2014), plantearon como objetivo establecer a la Auditoría Forense como método de prevención de fraudes en las Cooperativas de Ahorro y Crédito situadas en el Cantón de Quito - Ecuador. Para alcanzar éste objetivo las autoras plantearon la siguiente hipótesis: Las Cooperativas de Ahorro y Crédito del Distrito Metropolitano de Quito han optado por implementar en su organización de la Auditoría Forense como método de prevención del fraude; para contrastar la hipótesis planteada la recolección de datos se llevó acabo mediante la aplicación de un cuestionario compuesto por 30 preguntas, el cual fue aplicado a 15 Cooperativas de Ahorro y Crédito en el Distrito Metropolitano de Quito. De los resultados obtenidos se concluyó que la hipótesis fue aceptada en un 100 % de las Cooperativas de Ahorro y Crédito, puesto que consideran importante a la Auditoría Forense como método de prevención de fraudes, ya que sus resultados son de vital relevancia en la aplicación y evaluación de los controles que permitan disminuir el nivel de fraude dentro de la institución, sin embargo se presenta una desventaja al no contar con instituciones de carácter público o privado que capacite y promuevan la aplicación de ésta auditoría, viendo la necesidad de contar con personal altamente capacitado y con sólidos conocimientos de procesos, métodos y herramientas de Auditoría Forense.

Pineda (2015), planteó como objetivo determinar los efectos de la Auditoría Forense, en la investigación del Delito de Lavado de Activos en el Perú, 2013 – 2014. Para alcanzar éste objetivo planteado por el autor, se consignó la siguiente hipótesis: Los efectos de la Auditoría Forense influye en la investigación del Delito de Lavado de Activos en el Perú. Para contrastar la hipótesis planteada la recolección de datos se llevó acabo mediante la aplicación de una técnica que fue la encuesta, cuyo principal instrumento que se utilizó en esta técnica fue el cuestionario compuesto por 16 preguntas, la cual fue aplicada a 44 profesionales correspondiente a las entidades del Ministerio Público, Policía Nacional del Perú y Contraloría General de la República. De los resultados obtenidos se concluyó que la hipótesis llegó a determinar que la Auditoría Forense incide en la investigación del Delito de

Lavado de Activos, porque existe la predisposición de prevenir y luchar de manera frontal este mal que distorciona los movimientos contables – financieros del dinero adquirido.

Maldonado & Navarrete (2015), plantearon como objetivo establecer la necesidad de la Auditoría Forense como un nuevo proceso de control e investigación en la Gestión Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chillanes en Bolívar – Ecuador. Para alcanzar éste objetivo los autores plantearon la siguiente hipótesis: La Auditoría Forense como un nuevo proceso de control e investigación, permitirá mejorar la Gestión Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chillanes, durante el año 2014. Para contrastar la hipótesis planteada la recolección de datos se llevó acabo mediante la aplicación de un cuestionario compuesto por diez preguntas, el cual fue aplicado a 56 servidores públicos que conforman parte de la estructura organizacional de la institución, así como también, la aplicación de una entrevista compuesta por diez preguntas, la cual fue aplicada a seis funcionarios como son el alcalde y cinco concejales. De los resultados obtenidos se concluyó que no existe un modelo de auditoría forense, solo se realiza auditorías de gestión por parte del auditor interno, es importante que se diseñe una propuesta de un modelo de auditoría forense en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chillanes que facilite las labores del auditor y permita controlar e investigar la gestión financiera.

Sailema (2015), planteó como objetivo analizar la incidencia de la Auditoría Forense en el cometimiento de fraudes en la empresa Importadora Alvarado Cía. Ltda. para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno - Ecuador; para alcanzar éste objetivo la autora planteó la siguiente hipótesis: La implementación de adecuados proceso de Auditoría Forense incide en la prevención y detección de fraudes en la empresa Importadora Alvarado. Para contrastar la hipótesis planteada la recolección de datos se llevó acabo mediante la aplicación de un cuestionario compuesto por diez preguntas, el cuál fue aplicado a quince personas, los cuales siete son personales del departamento de Auditoría y ocho son socios. De los resultados obtenidos se concluyó que una vez realizado el estudio y el respectivo

análisis de los datos obtenidos de la empresa Importador Alvarado Cía. Ltda.; no existen adecuados proceso de Auditoria Forense, que permitan determinar o identificar las áreas vulnerables de la empresa que inherentemente se encuentran expuestas a fraudes, minimizando el nivel de riesgo a través de la prevención y detección de delitos que amenazan la consecución de objetivos y metas de la empresa.

Campos, Cuellar & Segovia (2009), plantearon como objetivo elaborar una guía práctica para efectuar Auditoría Forense, en las empresas comerciales de Electrodomésticos de la Ciudad de San Miguel - El Salvador. Para alcanzar éste objetivo las autoras plantearon la siguiente hipótesis: La elaboración de una Guía práctica para efectuar Auditoría Forense, contribuye a detectar si existen anomalías en las Empresas comerciales de Electrodomésticos de la Ciudad de San Miguel. Para contrastar la hipótesis planteada la recolección de datos se llevó acabo mediante la aplicación de un cuestionario compuesto por 24 preguntas, el cual fue aplicado a 23 personas, gerentes o propietarios de los Despachos Contables de la ciudad de San Miguel. De los resultados obtenidos se concluyó que la hipótesis fue aceptada en las empresas comerciales de Electrodomésticos de la Ciudad de San Miguel, puesto que no existe una guía práctica para efectuar Auditoria Forense que de lineamientos a los despachos contables que ayude a prevenir y/o disminuir los actos ilícitos en las Empresas Comerciales de Electrométricos de la Ciudad de San Miguel.

Ayala (2014), planteó como objetivo determinar si la Auditoría Forense es la mejor herramienta en la detección de operaciones de fraude financiero en las Empresas de servicios en la ciudad de Trujillo - Perú. Para alcanzar éste objetivo el autor planteó la siguiente hipótesis: La Auditoría Forense si es la mejor herramienta en la detección de operaciones de fraude financiero en las empresas de servicios en la ciudad de Trujillo; para contrastar la hipótesis planteada la recolección de datos se llevó acabo mediante la aplicación de un cuestionario compuesto por diez preguntas, el cual fue aplicado a nueve personas trabajadoras de la empresa NEIPOL SAC. De los resultados obtenidos se concluyó que la hipótesis fue aceptada, puesto que NEIPOL S.A.C no cumple con los procedimientos operativos que ha

establecido, y más aún no tiene definido un buen sistema de control interno; el uso de los métodos y técnicas de Auditoría Forense permiten realizar con valoración científica las detecciones de operaciones sospechosas de fraude financiero y con mayores resultados que los métodos actuales, a pesar de la compleja transaccionalidad de las operaciones de fraude.

Campusano & Ramos (2012), plantearon como objetivo elaborar un sistema de Auditoría Forense que permita detectar fraudes financieros a tiempo en las PYME de la ciudad de Babahoyo (Ecuador) para evitar que la empresa sufra algún desequilibrio económico en sus operaciones. Para alcanzar éste objetivo las autoras plantearon la siguiente hipótesis: Desarrollando un sistema integrador reactivo de Auditoría forense para las PYME en la ciudad de Babahoyo se podrá descubrir, corregir y reducir el nivel de fraudes financieros presentados en sus operaciones. Para contrastar la hipótesis planteada la recolección de datos se llevó acabo mediante la aplicación de un cuestionario compuesto por diez preguntas, el cual fue aplicado a 248 PYME activas en la ciudad de Babahoyo. De los resultados obtenidos se concluyó que con la aplicación de dicha auditoría, se logrará la obtención de material probatorio lo que ocasiona que sea un elemento importante en la investigación financiera como una forma de prueba circunstancial, permitiendo ubicar a los responsables de un hecho delictivo ocurrido, partiendo de un proceso y una estructura organizacional en relación con el delito y con las transacciones que sirvieron para realizarlo.

Saraguro & Tandazo (2013), plantearon como objetivo diseñar los procedimientos para la aplicación de la auditoría forense como un nuevo proceso de control e investigación contra el fraude en la ciudad de Loja - Ecuador. Para alcanzar éste objetivo los autores plantearon la siguiente hipótesis: diseñando los procedimientos para la aplicación de la auditoría forense habrá un nuevo proceso de control e investigación contra el fraude en la ciudad de Loja. Para poder contrastar la hipótesis planteada la recolección de datos se llevó acabo mediante la aplicación de un cuestionario compuesto por diez preguntas, el cual fue aplicado a 29 auditores internos y contadores de las entidades públicas de la ciudad de Loja. De los

resultados obtenidos se concluyó que la falta de una herramienta en donde se detallen los Procedimientos de la Auditoría Forense, ha impedido contar con un nuevo procesos de control e investigación contra el fraude en las entidades públicas como privadas por lo que dejamos como recomendación el estudio y aplicación de la presente herramienta de control que contempla lineamientos y normativas legales para su ejecución.

Montero (2009), planteó como objetivo analizar la comprensión en el ejercicio de la Auditoría Forense por parte de los Contadores Públicos de las oficinas contables del Municipio Valera, del Estado Trujillo - Venezuela. Para alcanzar éste objetivo la autora planteó la siguiente hipótesis: Analizando la comprensión en el ejercicio de la Auditoría Forense se mejorará el desempeño por parte de los Contadores Públicos de las oficinas contables del Municipio Valera, del Estado Trujillo; para contrastar la hipótesis planteada la recolección de datos se llevó acabo mediante la aplicación de un cuestionario compuesto por 27 preguntas, el cual fue aplicado a treinta Contadores que se desempeñan en las dieciocho Oficinas Contables del Municipio Valera del estado de Trujillo. De los resultados obtenidos se concluyó que los contadores en su mayoría no poseen una formación integral que incluya: área judicial, criminalística, técnicas de investigación, recopilación de evidencias y pruebas periciales, para evitar cometer errores durante el ejercicio de la auditoria forense. Sin embargo, poseen habilidades relacionadas a conocimientos, técnicas y procedimientos de auditoría que les permiten participar en el desarrollo de posibles auditorías forenses.

Comenárez (2008), planteó como objetivo analizar el enfoque de la Auditoría Forense, como medio de prevención de fraude y corrupción en las organizaciones del sector público y privado en el Estado Lara (Venezuela), durante los años 2001-2006. Su prospectiva y análisis: el Contador Público ante este horizonte. Para alcanzar éste objetivo la autora planteó la siguiente hipótesis: analizando el enfoque de la Auditoría Forense, se podrá prevenir el fraude y corrupción en las organizaciones del sector público y privado en el Estado Lara, durante los años 2001-2006. Su prospectiva y análisis: el Contador Público ante este horizonte. Para

contrastar la hipótesis planteada la recolección de datos se llevó a cabo mediante la aplicación de un cuestionario compuesto por 22 preguntas, el cual fue aplicado a siete profesionales que laboran en el departamento de Contabilidad. De los resultados obtenidos se concluyó que la auditoría forense es una actividad inmersa dentro del esquema general del Peritaje Contable, puesto que cubre no sólo los procesos ante la justicia ordinaria, en todas las ramas, sino los que se adelantan ante la justicia alternativa y los de naturaleza especial, como los procesos ante las autoridades tributarias.

## 2.2. Bases Teóricas

### 2.2.1. Teoría de Auditoría

#### 2.2.1.1. Definición de la Auditoría.

Para Aguirre (2012) la auditoría financiera “es un proceso que permite examinar a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa” (p.69).

Moya (2012) define a la auditoría financiera como “aquel examen objetivo, sistemático y profesional que se elabora luego del transcurso de las transacciones comerciales de una organización que sirve para comprobar, controlar y evaluar para luego preparar el informe de auditoría que contendrá la opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros, cuyo objetivo principal, es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades ” (p.16).

Para Rea (2012) prescribe que la auditoría interna “es un proceso, que indispensablemente, de otras fuentes permite desarrollar en la alta gerencia administrativa un control adecuado de las operaciones y cumplimiento de los objetivos ya sean de corto, mediano y largo plazo, consiguiendo así un alto grado



de efectividad y eficiencia en los procesos ya establecidos por las organizaciones, empresas, direcciones, sociedades, entidades públicas y privadas, etc.” (p.22).

Para Bireme (extraído de Molina 2012, p.14) “es la investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia. Aplicada la empresa es el examen del estado financiero de una empresa realizada por personal cualificado e independiente, de acuerdo con normas de contabilidad, con el fin de esperar una opinión con que tales estados contables muestran lo acontecido en el negocio. Requisito fundamental es la independencia”.

Para Ray Whittington (extraído de Maza 2012, p.19) la auditoría “es el proceso en el que los auditores recaban información y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro criterio idóneo. En la auditoría se buscan y verifican los registros contables y se examinan otros documentos que den soporte a los estados financieros. Los auditores logran entender el control interno de la compañía, inspeccionan documentos, observan activos, hacen preguntas dentro de la compañía y fuera de ella y realizan otros procedimientos, así reúnen la evidencia suficiente para emitir un informe”.

Para Mayorga (2012) la Auditoría “es un examen sistemático, que se realiza a una institución, a través de un personal calificado e independiente a la misma, para poder obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones a los actos de carácter económico, administrativo, y así, determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. Además, constituye una herramienta de control y supervisión, que permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización” (p.13).

Para la Asociación Americana de Contadores (extraído de Jibaja 2014, p.12) “la Auditoría puede definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar

el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso”.

Al analizar cada una de las definiciones propuestas por los diferentes autores expuestos precedentemente, se podrá decir que la Auditoría es un proceso, un examen especial, realizado por el profesional especializado cuyo objetivo es revisar de forma lógica y organizada la información proporcionada, de manera tal que al finalizar se formule conclusiones y opinión final. Éste proceso se concibe como un examen sistemático cuya finalidad es analizar evidencias (documentos y registros proporcionados por la entidad) para brindar una opinión sobre la razonabilidad de información financiera y administrativa expresada en los estados financieros, mediante la cual, se informará al titular de la entidad la viabilidad de la empresa, su situación actual, para una mejor toma de decisiones y un correcto uso de los recursos.

#### 2.2.1.2. Objetivos de la Auditoría.

Para Moya (2012) “los objetivos de la Auditoria Financiera son los siguientes:

General:

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades.

Específicos:

1. Emitir opinión sobre estados financieros
2. Evaluar el sistema de control interno
3. Comprobar el cumplimiento de la legislación vigente
4. Asegurar por medio del Control Interno posterior la ética y responsabilidad de la Administración de la organización.

5. Verificar la integridad, confidencialidad y oportunidad de la información contable y financiera.

6. Determinar que los recursos materiales, financieros y humanos estén sujetos a la planificación y ejecución.

Ahora casi la mayoría de empresas tienen Plan de Trabajo Operativo, el cual se debe verificar el cumplimiento de la planificación y evaluar el mismo.

7. Control y evaluación de los procesos de manera objetiva

8. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión y promover su eficiencia operativa.

Para que la entidad pueda lograr sus objetivos de la mejor manera y obtener conocimiento como pueda hacerlo” (p.16).

Para Chávez (2015) en la Auditoría “el objetivo principal de la auditoría de los estados financieros de una entidad, considerados en su conjunto, es la emisión de un informe dirigido a la gerencia de la entidad, a fin de poner en manifiesto una opinión técnica sobre si los estados financieros expresan en todos los aspectos significativos la fiel realidad del patrimonio y situación financiera, así como del resultado de sus operaciones en el periodo examinado, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

De acuerdo con Chávez (2015) en el campo de la Auditoría se establecen los siguientes objetivos:

Los objetivos específicos que persigue la auditoría financiera son los siguientes:

- Investigar minuciosamente los registros contables y documentos afines que soporte los estados financieros de la entidad.
- Entender la estructura del control interno y evaluar el riesgo del mismo.
- Determinar la existencia de errores e irregularidades en caso de existir.

- Evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.
- Informar independientemente sobre la situación financiera y las operaciones que realiza la administración.
- Analizar los resultados de las operaciones y los cambios de la situación financiera.
- Verificar que el contador independiente actué como representante y asesor de la gerencia y propietarios de la entidad” (p.47).

Al contrastar las definiciones descritas, se podrá decir que el objetivo de la Auditoría es la revisión de las manifestaciones hechas en los estados financieros publicados, éstos deberán ser evaluados conforme a las normas vigentes y a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de manera tal que las operaciones económicas como financieras estén consideradas en sus propios rubros, de manera tal que se pueda determinar con exactitud la situación económica financiera de la empresa, analizando e interpretando los estados de situación financiera.

#### 2.2.1.3. Técnicas de la Auditoría.

Según Aguirre (2012) las técnicas “constituyen las herramientas o medios que dispone el auditor para efectuar su trabajo, y se puede definir como: Los métodos de investigación y prueba que el auditor utiliza en la búsqueda de evidencia necesaria para fundamentar su opinión. Su empleo se basa en el juicio profesional del auditor; como toda herramienta, algunas son empleadas con mayor frecuencia que otras; una vez que han sido seleccionadas para emplearlas en una auditoría específica, se transforman en procedimientos de auditoría, es decir, en operaciones específicas a ser ejecutados. Los procedimientos de auditoría constituyen por lo tanto, la aplicación práctica de las técnicas de auditoría; ejemplo: arqueo de valores, conciliaciones bancarias, confirmaciones de saldos, inspección física de documentos o activos, etc.” (p.91).

Para Moya (2012) las técnicas de Auditoría se desarrollan de la siguiente manera, “significa verificar que la información financiera, operacional y administrativa que se presenta sea confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planteados, que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con las obligaciones fiscales, jurídica y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo el máximo aprovechamiento de los recursos” (p.65).

De acuerdo con Aguirre (2012, p.91) y Moya (2012, p.65) entre las principales técnicas de Auditoría pueden encontrar las siguientes:

- Técnicas Oculares

Comparación

Observación

Revisión Selectiva

Rastreo o seguimiento de procedimientos

- Técnica verbal: (Indagación)
- Técnicas escritas

Análisis

Confirmación

Confirmación positiva: (Directa e Indirecta)

Confirmación negativa

Conciliación

- Técnica de revisión

Comprobación

Computación

Examen

Totalización

Verificación

- Técnicas de verificación física: (Inspección)

Para ambos autores las técnicas de Auditoría se agrupan en cinco técnicas generales, las cuales facilitarán la labor del auditor en la búsqueda de evidencias suficientes, competentes y relevantes que proporcionen información al proceso de Auditoría planteado por el equipo de auditoría, éstas técnicas serán avaladas por procedimientos propios de cada técnica de Auditoría, además de ser el sustento del Auditor en la presentación y exposición de su informe final.

Ésas técnicas de Auditoría para los auditores son métodos básicos que permitirán configurar un juicio adecuado, de modo que su opinión profesional pueda reunir los elementos fundamentales de información, no obstante, la técnica, no es una evidencia, por el contrario va a contener la prueba que el auditor necesita para acumular la información suficiente respecto del tema, dependiendo del análisis y la descripción del procedimiento que esté llevando a cargo el Auditor.

#### 2.2.1.4. Fases de la Auditoría.

Aguirre (2012) señala, “la auditoría financiera presenta las siguientes fases:

##### Planificación de la Auditoria

La planificación de cada auditoría se divide en dos fases o momentos distintos denominados planificación preliminar y planificación específica. En la primera de ellas, se configura en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado e información obtenida del proyecto a auditar. En la segunda se define tal estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos a aplicarse por cada componente y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases.

## Ejecución de la Auditoría

Comprende el desarrollo de los programas de auditoría y el conjunto de operaciones o actividades para desarrollar lo previsto en el memorando de planeación y para lograr los objetivos de la Auditoría con Enfoque Integral. Implica la aplicación de pruebas y técnicas de auditoría y el examen de los aspectos relativos a la razonabilidad de la información financiera, la economía y eficiencia con que se han manejado los recursos, el cumplimiento de objetivos, metas y programas de la organización.

## Informe de Auditoría

El auditor financiero se sirve del dictamen para comunicar los resultados de su examen, mediante la opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros auditados, en la cual señala si estos documentos fueron preparados de acuerdo con los PCGA, utilizados sobre una base uniforme y si es razonable la información que se expone. Debido a que el dictamen del auditor es a la vez el objetivo y conclusión de su examen a los estados financieros, es ineludible la expresión de la opinión y cuando no puede expresarlo, es necesario precise las razones que le impiden hacerlo” (p.70).

Moya (2012) prescribe, “las fases de la Auditoría Financiera son las siguientes:

### Fase de Planificación:

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. "Planificación significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor proyecta efectuar la auditoría de manera eficiente y oportuna".



### Fase de Ejecución:

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

### Fase de Comunicación de Resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente” (p.67).

Al contrastar las definiciones descritas, para ambos autores las fases de Auditoría son tres (Planificación, ejecución e informe), además se podrá decir que las fases de Auditoría son partes del procedimiento de Auditoría, que deberán ser desarrolladas de manera analítica, sistemática y lógica, de manera que las acciones realizadas por el auditor podrán ser sustentadas con la información económica financiera, y poder dar confianza y razonabilidad al informe de Auditoría conjuntamente con la opinión del Auditor.

#### 2.2.2. Auditoría Forense.

##### 2.2.2.1. Definición de la Auditoría Forense.

Para Maldonado (2008) (extraído de Sarango & Tipán 2014, p.2) “la Auditoría Forense es el otro lado de la medalla de la labor del auditor, en procura de

prevenir y estudiar los hechos de corrupción. Como la mayoría de los resultados del Auditor van a conocimiento de los jueces (especialmente penales), es usual el término forense. (...) Como es muy extensa la lista de hechos de corrupción conviene señalar que la Auditoría Forense es para profesionales con formación de Contado Público, que deben orientarse a la investigación de actos dolosos en el nivel financiero de una empresa, el gobierno o cualquier organización que maneje recursos”.

Para Rozas (2009) (extraído de Pineda 2014, p.52) señala que “el concepto de Auditoria Forense nos indica que es un proceso de fiscalización, control e investigación aplicado a cierta información (financiera, contable, legal, administrativa, impositiva, etc.) y presentado en una forma que será aceptada por una corte de jurisprudencia contra perpetradores de crímenes económicos y/o delitos tales como: La corrupción administrativa, el fraude contable, el delito de los seguros, el lavado de dinero, el terrorismo y entre otros”.

Para Badillo (2008) (extraído de Maldonado & Navarrete 2015, p.50) consigna la siguiente definición de Auditoría forense como “aquella labor de auditoría que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del Auditor Forense son puestos a consideración de la justicia, que se encargará de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos (corrupción financiera, pública o privada)”.

Para Campos, Cuellar & Segovia (2009) los autores consignan a la auditoria Forense como “una Auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre Fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. También estudia los efectos de hechos que pueden ser delictivos o no, para aportar al juzgador las pruebas en donde se involucran registros de contabilidad, pruebas eminentemente técnico científicas, de suma importancia en la época actual de pleno desarrollo científico de la investigación judicial”(p.55).

Para Campusano & Ramos (2012) las autoras señalan que “la Auditoria forense es el uso de técnicas de investigación criminalística, integradas con la

contabilidad, conocimientos jurídico-procesales, y con habilidades en finanzas y de negocio, para manifestar información y opiniones, como pruebas en los tribunales. El análisis resultante además de poder usarse en los tribunales, puede servir para resolver las disputas de diversas índoles, sin llegar a sede jurisdiccional” (p.53).

Para Ayala (2014) el autor señala que “podemos afirmar que la Auditoría Forense, es una disciplina especializada que requiere un conocimiento experto de la teoría contable, auditoria y métodos de investigación. La Auditoría forense constituye una rama importante de la contabilidad investigativa utilizada en la reconstrucción de hechos financieros, investigaciones de fraudes, cálculos de daños económicos y rendimientos de proyecciones financieras” (p.15).

Para Saraguro & Tandazo (2013) El auditor forense es una profesional imparcial, asignado al proceso como una persona que no reviste el carácter de parte involucrada, resguardando principalmente su independencia. El auditor debe tener la competencia y la preparación de un experto, ya que de su opinión se tomaran decisiones y su informe debe tener la validez para impartir justicia. La condición básica para el aseguramiento y valoración del resultado de la Auditoría Forense es el grado de preparación y experiencia adecuada para realizar las tareas por parte del auditor.

De acuerdo a los autores mencionados anteriormente la Auditoría Forense se puede definir como aquel examen especial el cual tiene por finalidad investigar los diferentes delitos (enriquecimiento ilícito, peculado, soborno, malversación de fondos, lavado de activos, etc.) a través de exámenes e investigaciones efectuados por el profesional especializado, el cual, a través de la evidencia obtenida proporcionará a las entidades jurisdiccionales pertinentes, toda la información relevante que permita a los jueces, fiscales o peritos tomar decisiones judiciales.

#### 2.2.2.2. Objetivos de la Auditoría Forense.

Para Sarango & Tipán (2014) “los objetivos principales de la Auditoría Forense que especifica el autor son:

- Detectar, investigar y señalar presunciones de actos dolorosos de corrupción, fraudes y delitos de cuello blanco relacionado con la gestión y función pública.
- Luchar y prevenir contra la corrupción, el fraude y el enriquecimiento ilícito de autoridades y funcionarios.
- Evitar la impunidad de delitos cometidos en la administración pública, promover y fortalecer el desarrollo, en cada una de las identidades del estado y prevenir y detectar, sancionar y erradicar la corrupción y enriquecimiento ilícito.
- Promover la credibilidad de las instrucciones públicas y funcionarios públicos al exigir rendición de cuentas de los fondos públicos y recursos del estado.
- Disuadir a las autoridades y funcionarios públicos que llegan al poder político a realizar prácticas deshonestas promoviendo la responsabilidad y transparencia de sus actos y gestión realizada” (p.47).

Para Pineda (2014) los principales “objetivos de la Auditoría Forense son los siguientes:

- Luchar contra la corrupción y el fraude, para el cumplimiento de este objetivo busca identificar a los supuestos responsables de cada acción a efectos de informar a las entidades competentes las violaciones detectadas.
- Evitar la impunidad, para ello proporciona los medios técnicos validos que faciliten a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en estos tiempos en los cuales el crimen organizado utiliza medios más sofisticados para lavar dinero, financiar operaciones ilícitas y ocultar diversos delitos.
- Disuadir, en los individuos, las prácticas deshonestas, promoviéndola responsabilidad y transparencia en los negocios.
- Evaluar la credibilidad de los funcionarios e instituciones públicas, al exigir a los funcionarios corruptos la rendición de cuentas ante una autoridad superior, de los fondos y bienes del estado que se encuentran a su cargo” (p.54).

Para Campusano & Ramos (2012) las autoras señalan al respecto de los objetivos de la Auditoría Forense lo siguiente:

“Lo primero es tener claridad respecto al objetivo de la auditoría forense: esta actividad se justifica, en la medida que signifique un aporte, en los procesos administrativos, tanto externos como internos. Por lo tanto, nuestra visión es que es una evaluación de los procesos de prevención de fraudes y actos ilícitos, que dañen la propiedad del estado o de entes privados, con la finalidad de velar por el interés público. Su escenario entonces será evaluar las medidas tomadas para prevenir y predecir situaciones indeseables en los aspectos definidos anteriormente. Además, deberá investigar todos aquellos hechos que se le encomienden como sospechosos de actos delictivos, en directa asesoría a los órganos que tienen a su cargo velar por la transparencia en las operaciones de una entidad.

La auditoría forense debe cubrir a lo menos, ciertas áreas de su competencia: Investigación de fraude interno y soporte de litigios, tanto en entidades privadas como públicas. Aplicando técnicas específicas para la determinación de indicadores y tendencias, entrevistas y análisis documental, se obtiene evidencia de la ocurrencia o potencialidad de fraude. El examen y evaluación de evidencias de hechos, además de la posibilidad de brindar testimonio experto en la Corte, sirve de invaluable apoyo a los profesionales que deben llevar adelante los litigios” (p.33).

De acuerdo a los autores mencionados anteriormente, se puede discernir que para la Auditoría Forense proporcionará mediante sus diferentes mecanismos la justicia necesaria, en la medida que signifique un aporte, para los diversos procesos y procedimientos que puedan haber tanto en la Administración Pública como privada, externos como internos. Por lo tanto, se evaluará los procesos de prevención de los presuntos delitos, con la finalidad de velar por el interés público. Es necesario que en la implementación de la Auditoría Forense se busque velar el fiel cumplimiento de las medidas tomadas, de manera que éstas puedan prevenir y predecir situaciones indeseables, con la finalidad de poder determinar de manera específica la irregularidad económica financiera y poder así de esta manera evitar cualquier situación similar que se presente en la entidad.

### 2.2.2.3. Características de la Auditoría Forense.

Para Roldán & Chavarría (2005) (extraído de Sarango & Tipán 2014, p.3) señala que “aunque para la práctica contable y de auditoría son importantes (...), para los fines que persigue la auditoría forense solo será necesaria la comprensión de algunas de ellas (veracidad, comparabilidad, estabilidad, objetividad y verificabilidad). Al conocer el significado de Auditoría forense y enfocar su aplicación en la lucha contra los delitos contables-financieros se hace importante determinar las siguientes características”:

De acuerdo con Roldán & Chavarría (2005) entre las principales características de Auditoría Forense se pueden encontrar las siguientes:

- Veracidad: Sustenta adecuadamente un juicio o razonamiento a través de las pruebas obtenidas.
- Comparabilidad: Permite confrontar el desempeño de la entidad en diversos puntos del tiempo y con otras entidades para determinar su evolución y actuación económica.
- Estabilidad: La información recopilada es difícilmente modificada en el tiempo.
- Objetividad: Garantiza que la información presentada este de acuerdo a la realidad.
- Verificabilidad: Permite que la información sea duplicada para ser sujeta posteriormente a pruebas.

Para Pineda (2014) señala que “se pueden identificar varias características de la auditoría forense. A continuación se presentan las principales:

1. Propósito: Prevención y detección de fraude financiero. Debe señalarse que es competencia exclusiva de la justicia establecer si existe o no fraude (delito). El auditor forense llega a establecer indicios de responsabilidades penales que junto

con la evidencia obtenida pone a consideración del juez correspondiente para que se dicte sentencia.

2. Alcance: El periodo que cubre el fraude financiero sujeto a investigación (auditoría).

3. Orientación: Retrospectiva respecto al fraude financiero auditado; y, prospectiva a fin de recomendar la implementación de los controles preventivos, defectivos y correctivos necesarios para evitar a futuro fraudes financieros. Cabe señalar que todo sistema de control interno proporciona seguridad razonable pero no absoluta de evitar errores y/o irregularidades.

4. Normatividad: Normas de auditoría financiera e interna en lo que fuere aplicable, normas de investigación, legislación penal; disposiciones normativas relacionadas con los fraudes financieros.

5. Enfoque: Combatir la corrupción financiera, pública y privada.

6. Auditor a cargo: Profesional con formación de auditor financiero, Contador público autorizado.

7. Equipo de apoyo: Multidisciplinario es decir requiere la participación de profesionales especialistas, investigadores (públicos y privados), agentes de oficinas del gobierno, miembros de inteligencia o contrainteligencia de entidades como policía, ejército, especialistas” (p.55).

Siguiendo los autores mencionados líneas arriba, podemos decir que a través de las características de la Auditoria forense podremos analizar de manera más eficiente las diferentes presunciones delictivas y de ésta manera contribuir a prevenir delitos futuros, ya que ésta Auditoría Forense ya a obtener información producto de el mismo indicio de un hecho delictivo, para lo cual necesitará de todas las herramientas necesarias para presentar su informe final ante los fueros jurisdiccionales pertinentes.

En la Administración Pública, como en la privada existirán presunciones e indicios delictivos para lo cual el profesional especializado podrá disponer de los diferentes mecanismos que proporciona la auditoría forense en su accionar, puesto que su alcance comprende a la investigación efectuada en la entidad, además que contará con personal especializado, (ingenieros, contadores, abogados, economistas) que permitan dar credibilidad y confiabilidad al trabajo del auditor; además de la normativa presentada por el estado, por la misma institución privada y por los principios asimilados por el auditor en su formación profesional, lo cual hace que ésta auditoría especializada sea un foco de luz, de seguridad, de protección y lucha contra la corrupción, fraude situaciones nefastas que agobian y retrasan el crecimiento y desarrollo económico del país.

#### 2.2.2.4. Auditor Forense.

Para Sarango & Tipán (2014) señalan que “para la realización de un proceso de auditoría forense se requiere de un profesional especializado con conocimientos precisos que investigue hasta la profundidad cada uno de los hechos, circunstancias y documentos soporte de su análisis; al mismo que se lo domina Auditor Forense. Para un mayor entendimiento sobre la definición de un Auditor Forense se puede decir que es aquel que va más allá de lo superficial en donde otros no llegan en sus investigaciones. En este tipo de auditoría es necesario conformar un grupo multidisciplinario y participativo en donde intervienen diferentes profesiones que trabajan para un mismo objetivo” (p.29).

Para Pineda (2014) señala que “el perfil del auditor forense, apunta a que debe tener las siguientes características:

- En cuanto a conocimientos y habilidades corresponden al auditor forense, los siguientes:
  - o Una mentalidad investigadora.
  - o Una comprensión de motivación.



- o Habilidades de comunicación, persuasión y una habilidad de comunicar en las condiciones de ley.
- o Habilidades de mediación y negociación.
- o Habilidades analíticas;
- o Creatividad para poder adaptarse a las nuevas situaciones” (p.56).

Maldonado & Navarrete (2015), señalan en su tesis que “la sociedad espera del auditor forense su integridad ya que los investigadores privados del mundo de los negocios son los auditores forenses donde su habilidad va estar basada en la capacidad de responder de forma inmediata, comunicar de manera clara y concisa; si encontrara información financiera fraudulenta u otro tipo de fraude. Tiene bajo su responsabilidad no solo la función de evaluación, sino también la aplicación de la ética, debe anteponer sus valores morales, su profesionalismo y experiencia ante sus propios intereses o a favor de terceros” (p.56).

Para Campos, Cuellar & Segovia (2009) señalan que “el Auditor Forense debe ser un profesional altamente capacitado, experto conocedor de: Contabilidad, Auditoría, Control Interno, Administración de Riesgos, Tributación, Finanzas, Informática, Técnicas de Investigación, legislación Penal y otras disciplinas. En cuanto a su formación como persona el Auditor Forense debe ser Objetivo, Independiente, Justo, Honesto, Inteligente, Analítico, Astuto, Sagaz, Planificador, Prudente y Precavido. Sobre la base de su experiencia y conocimiento el Auditor Forense debe ser Intuitivo, un sospechador permanente de todo y de todos, capaz de identificar oportunamente cualquier síntoma de Fraude, su trabajo debe ser guiado siempre por el Escepticismo Profesional. El Auditor Forense es un profesional valioso y altamente necesario en nuestra actual sociedad, es uno de los llamados a combatir la Corrupción Financiera, Pública y Privada” (p.98).

Para Campusano & Ramos (2012) las autoras señalan respecto el auditor forense “que debe reunir características de un experto o sujeto investigador, capaz de realizar peritajes a hechos acontecidos y de realizar auditorías que permitan

anticipar la comisión de delitos o fraudes. El Auditor Forense debe un profesional imparcial, asignado al proceso como una persona que no reviste el carácter de parte involucrada, resguardando principalmente su independencia. El auditor debe tener la competencia y la preparación de un experto, ya que de su opinión se tomarán decisiones y su informe debe tener la validez para impartir justicia. La condición básica para el aseguramiento y valoración del resultado de la Auditoría Forense es el grado de preparación y experiencia adecuada para realizar las tareas por parte del Auditor” (p.33).

De acuerdo a los autores mencionados anteriormente, podremos decir que el Auditor Forense es aquel profesional capaz de desenvolverse en el ámbito contable, administrativo, tributario, financiero, judicial y penal respecto a una investigación, presunción de hechos delictivos o en una misma situación delictiva establecida por la entidad para lo cual audita forensemente. Éste debe manejar estrategias, conocimientos que le permitan desenvolverse y exponer ante los fueros jurisdiccionales en sus investigaciones y su información gestionada empresarialmente, con el fin de corroborar, solucionar y evitar hechos delictivos.

### 2.3. Definición de Términos

Auditoría Forense: Según Campusano & Ramos (2012, p.53) la Auditoría Forense “es el uso de técnicas de investigación criminalística, integradas con la contabilidad, conocimientos jurídico-procesales, y con habilidades en finanzas y de negocio, para manifestar información y opiniones, como pruebas en los tribunales. El análisis resultante además de poder usarse en los tribunales, puede servir para resolver las disputas de diversas índoles, sin llegar a sede jurisdiccional”.

Manual de Políticas y Procedimientos: Según Zambrano (2011, p.18) “describen las actividades que debe seguir el personal en la realización de las funciones de una organización. Además incluye la descripción de los puestos de trabajo y áreas que intervienen, indicando su responsabilidad y participación, generalmente contienen información muy útil que aporta para el adecuado desarrollo de las actividades como

ejemplos de los documentos, formularios, gráficos de los equipos o maquinarias que se utilizarán”.

Diagnóstico Económico – Financiero: Según Ribbeck (2014, p.9) “constituye una herramienta que permite medir el desempeño económico y financiero que realiza la compañía y que se encuentran plasmadas en la contabilidad. A su vez sirve a la gerencia para tomar decisiones oportunas y eficientes, en base a la información que brindan los estados financieros.”.

Gestión Administrativa: Según Quichca (2012, p.102) “es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que, trabajando en grupos, los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos. Es un proceso muy particular consistente en las actividades de planeación, organización, ejecución y control, desempeñados para determinar y alcanzar los objetivos señalados con el uso de los seres humanos y otros recursos”.

Materialidad: Según La Contraloría General de la República (2015, p.5) la define como la magnitud de una omisión o una aseveración equívoca que, individualmente o en conjunto, a la luz de las circunstancias que la rodean, podría razonablemente esperarse que tenga influencia en las decisiones económicas, financieras y presupuestarias de los usuarios de los estados financieros presupuestarios y financieros.

Universo de Auditoría: Según Instituto de Auditores Internos (2010, p.49) lo infiere como una lista de todas las auditorías posibles que pudieran realizarse. Este debe reflejar lo siguiente: Primero la información por parte del Directorio y Comité Auditoria. Segundo la evaluación del Plan Estratégico de la empresa. Tercero el Sistema de Gestión Riesgo y exposiciones que la empresa ha implantado. Cuarto los modelos de riesgos que utilizan factores de riesgos.

## CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

### 3.1. Tipo y nivel de la Investigación

#### 3.1.1. Tipo de la Investigación

La presente investigación, es de tipo aplicada, ya que al tratar el tema de la Auditoría Forense se desarrollarán conocimientos y definiciones de la doctrina Contable para poder llegar consolidar conceptos para la solución del problema, hallado en el objeto de estudio planteado

Ésta investigación es descriptiva razón por la cual se va a presentar todos los componentes de la Auditoría Forense, consignando sus conceptos, su desarrollo, cuál es su procedimiento, conjuntamente con sus beneficios y limitaciones.

#### 3.1.2. Nivel de la Investigación

Descriptivo: Se realizará una descripción, un análisis de la realidad problemática del objeto de estudio, por medio de los conceptos y doctrinas que algunos países presentan para el desarrollo de la Auditoría Forense, además la descripción del objeto de estudio.

Correlacional: Éste nivel nos permite medir el grado de relación que existe entre las variables: Auditoría Forense y la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura.

Deductivo: ese nivel se aplicará para ir de lo general a lo particular aplicando la operacionalización de las variables, porque se está desagregando la variable dependiente e independiente en sus componentes mínimos (indicadores) poder entender de forma adecuada la investigación.

Inductivo: a través de las técnicas e instrumentos que se van a utilizar para ir de lo particular a lo general, este nivel se orientará a la recopilación de datos para su posterior interpretación, análisis, elaboración de conclusiones y a la propuesta como solución al problema planteado.

### 3.2. Descripción del ámbito de Investigación

#### 3.2.1. Población y Muestra

##### 3.2.1.1. Población.

La población en nuestra tesis estuvo constituida por la totalidad de los trabajadores que laboran en la Beneficencia de Piura, que son un total de 110 trabajadores.

##### 3.2.1.2. Muestra.

Para la determinación óptima de la muestra ha sido necesario la utilización de formula del muestreo aleatorio simple para la estimación de proposiciones para una población conocida, la cual se detalla a continuación:

Considerando las siguientes formula:

$$n = \frac{(z)^2(p)(q)(N)}{(G)^2(N - 1) + (z)^2(p)(q)}$$

Dónde:

Z: Es el valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

P: Proporción de los trabajadores de la Beneficencia de Piura (P=0.5) valor asumido debido al desconocimiento del verdadero valor P).

Q: Proporción de los trabajadores de la Beneficencia de Piura (Q = 0.5) valor asumido por el desconocimiento del verdadero valor Q.

G: Margen de error 5%

N: Población

n: Tamaño óptimo de la muestra

Entonces a nivel de confianza de 95% y 5% como margen de error tenemos las siguientes muestras óptimas:

Reemplazando:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(110)}{(0.05)^2(110 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = 85.68$$

Ajuste de la muestra óptima:

$$\text{Si: } \frac{n}{N} > 0.05$$

N óptimo:

$$\frac{n}{1 + \frac{n}{N}}$$

Reemplazando

$$\frac{85.68}{110} = 0.778909 \Rightarrow \frac{159.49}{1 + \frac{85.68}{110}} = 48.16$$

En tal sentido la muestra está constituido en 48 trabajadores correspondiente a la Beneficencia de Piura

### 3.2.2. Método

Para el desarrollo de la investigación fue necesaria la aplicación de método descriptivo, critico, estadístico, analítico, mediante el método cualitativo y cuantitativo.

### 3.2.3. Diseño

Se tomará una muestra en la cual: M = Ox r Oy

Dónde:

M = Muestra.

O = Observación.

X = Auditoria Forense.

Y = Gestión Administrativa

R = Relación de variables.

### 3.3. Procesamiento de los datos

#### 3.3.1. Técnica de Recolección de datos

##### 3.3.1.1. Técnicas

La principal técnica que se utilizó como parte de la investigación fue la encuesta.

##### 3.3.1.2. Instrumentos

El principal instrumento que se utilizó en esta técnica fue el cuestionario.

#### 3.3.2. Técnica para el procesamiento de la información

Para la tabulación de la información obtenida, se utilizó procesamiento electrónico de datos, haciendo uso del Programa computacional SPSS versión 20 (Statistical Package for Social Sciences), del modelo de correlación de Person y nivel de confianza del 95%.

Para la contrastación de las hipótesis se utilizó la prueba Ji Cuadrado, teniendo en cuenta sus pasos o procedimientos.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

### 4.1. Discusión de los resultados

#### 1. ¿Tiene usted conocimiento de la Auditoría Forense?

Tabla N°1

Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	42
No	24	50
Desconoce	4	8
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

#### Interpretación:

En la Tabla N°1, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a su conocimiento de la Auditoría Forense, el 50% de los mismos aseveran que tiene no tienen conocimiento; asimismo el 42% señaló que sí, mientras que el 8% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°1



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°1.



2. ¿Conoce usted qué factores dificultan la aplicación o implementación de la Auditoría Forense?

Tabla N°2

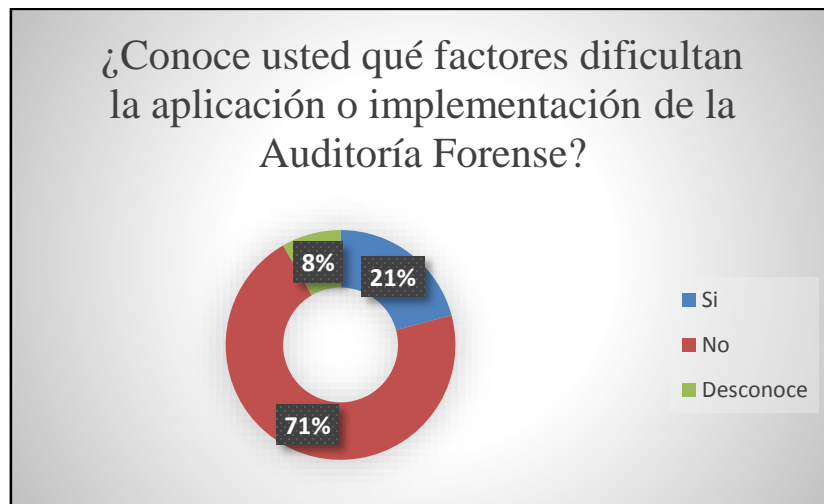
Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	21
No	34	71
Desconoce	4	8
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

Interpretación:

En la Tabla N°2, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a que factores dificultan la aplicación o implementación de la Auditoría Forense, el 71% de los mismos aseveran que no tienen conocimiento de los factores; asimismo el 21% señaló que sí, mientras que el 8% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°2



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°2.

3. ¿Considera usted que a través de Auditoría Forense se podrá demostrar la responsabilidad penal y/o Administrativa de los implicados en el proceso de investigación?

Tabla N°3

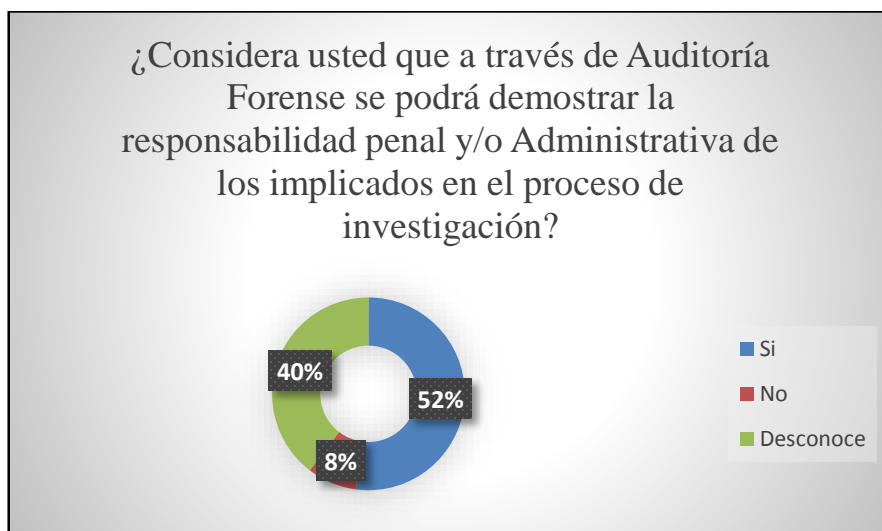
Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	52
No	4	8
Desconoce	19	40
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

Interpretación:

En la Tabla N°3, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a que si a través de Auditoría Forense se podrá demostrar la responsabilidad penal y/o Administrativa de los implicados en el proceso de investigación, el 52% de los mismos aseveran que tiene sí se podrá demostrar la responsabilidad; asimismo el 8% señaló que no, mientras que el 40% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°3



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°3.

4. ¿Considera usted que un diagnóstico económico – financiero contribuye a conocer las deficiencias en la Beneficencia de Piura?

Tabla N°4

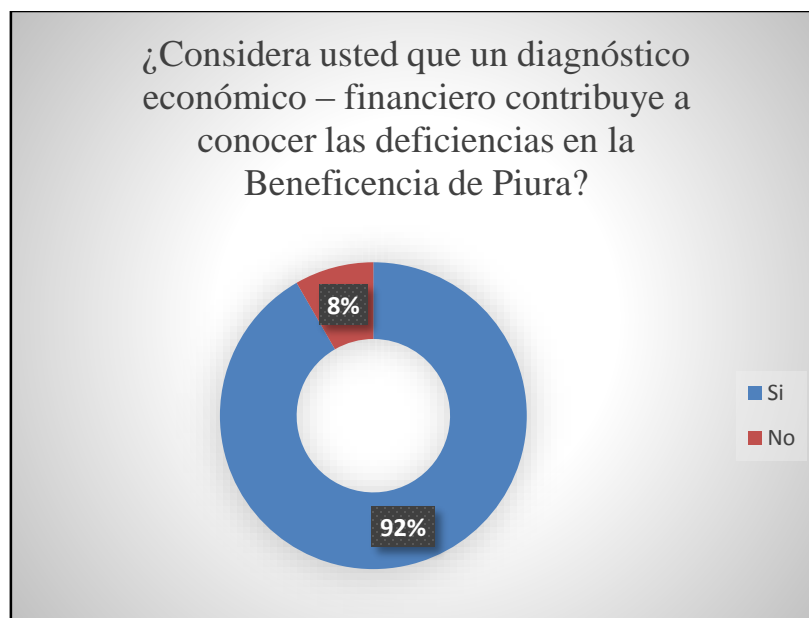
Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	44	92
No	4	8
Desconoce	0	0
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

Interpretación:

En la Tabla N°4, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a que si un diagnóstico económico – financiero contribuye a conocer las deficiencias en la Beneficencia de Piura, el 92% de los mismos aseveran que tiene sí se podrá conocer las deficiencias; asimismo el 8% señaló que no se conocerán.

Gráfico N°4



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°4.

5. ¿Conoce usted que causas limitan la aplicación de Auditoría Forense en la entidad?

Tabla N°5

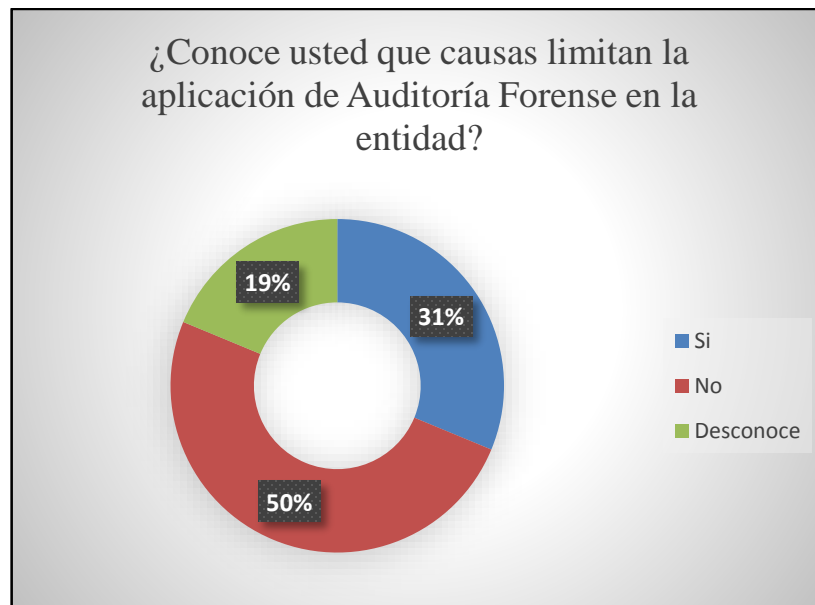
Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	31
No	24	50
Desconoce	9	19
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

Interpretación:

En la Tabla N°5, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a que causas limitan la aplicación de Auditoría Forense en la entidad, el 31% de los mismos aseveran que tiene sí conocen las causas; asimismo el 50% señaló que no, mientras que el 19% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°5



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°5.

6. ¿Conoce usted si existe una Metodología de Auditoría Forense en la Beneficencia de Piura?

Tabla N°6

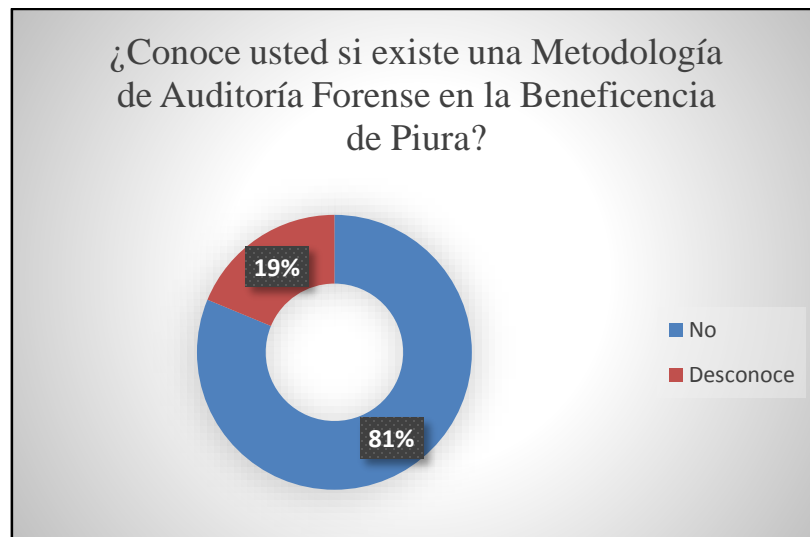
Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0
No	39	81
Desconoce	9	19
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

Interpretación:

En la Tabla N°6, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a si existe una Metodología de Auditoría Forense en la Beneficencia de Piura, el 81% de los mismos aseveran que tiene no conocen la existencia de una Metodología; mientras que el 19% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°6



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°6.

7. ¿Considera usted que la aplicación de una adecuada Metodología de Auditoría Forense, será determinante para que Beneficencia de Piura prevenga delitos y/o irregularidades?

Tabla N°7

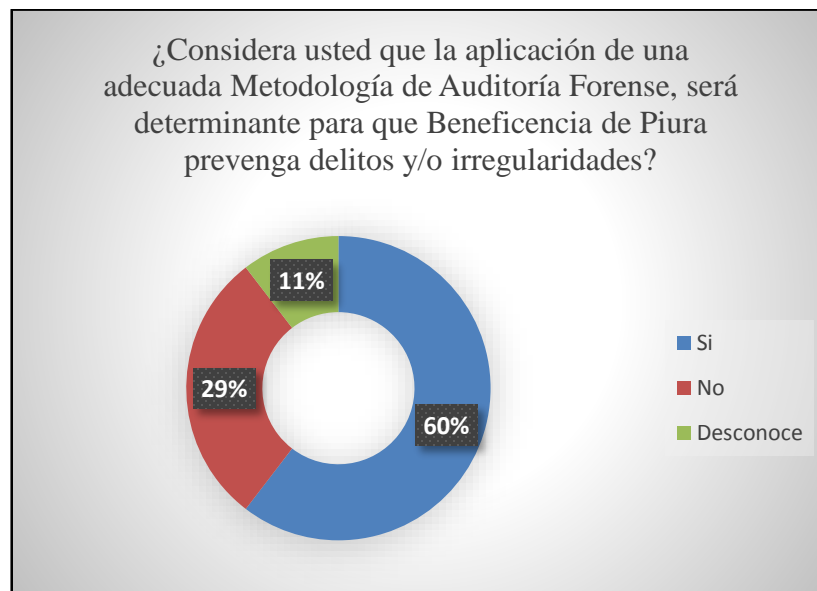
Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	29	60
No	14	29
Desconoce	5	11
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

Interpretación:

En la Tabla N°7, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a que si la aplicación de una adecuada Metodología de Auditoría Forense, será determinante para que Beneficencia de Piura prevenga delitos y/o irregularidades; el 60% de los mismos aseveran que tiene sí sería determinante; asimismo el 29% señaló que no, mientras que el 11% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°7



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°7.

8. ¿Considera usted necesario determinar el criterio de Materialidad en la Beneficencia de Piura para mejorar como institución?

Tabla N°8

Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	44	92
No	0	0
Desconoce	4	8
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

Interpretación:

En la Tabla N°8, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a que si es necesario determinar el criterio de Materialidad en la Beneficencia de Piura para mejorar como institución; el 92% de los mismos aseveran que tiene sí es necesario; mientras que el 8% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°8



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°8.

9. ¿Considera usted que el análisis del criterio de Materialidad realizado por el Auditor constituye la base principal para el inicio de la Auditoría Forense?

Tabla N°9

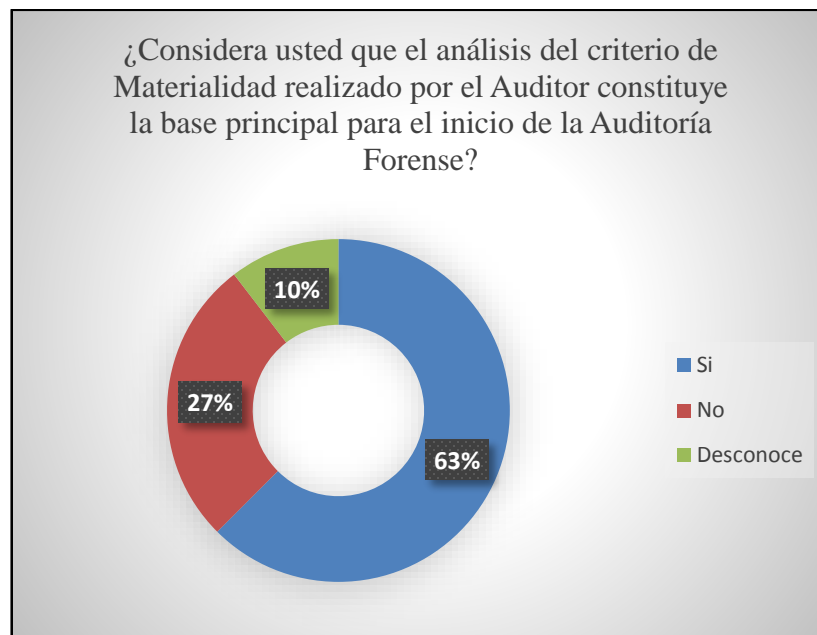
Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	63
No	13	27
Desconoce	5	10
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

Interpretación:

En la Tabla N°9, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a que el análisis del criterio de Materialidad realizado por el Auditor constituye la base principal para el inicio de la Auditoría Forense; el 63% de los mismos aseveran que tiene sí es la base principal; asimismo el 27% señaló que no, mientras que el 10% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°9



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°9.



10. ¿Considera usted importante conocer el Universo de Auditoría en la Beneficencia de Piura?

Tabla N°10

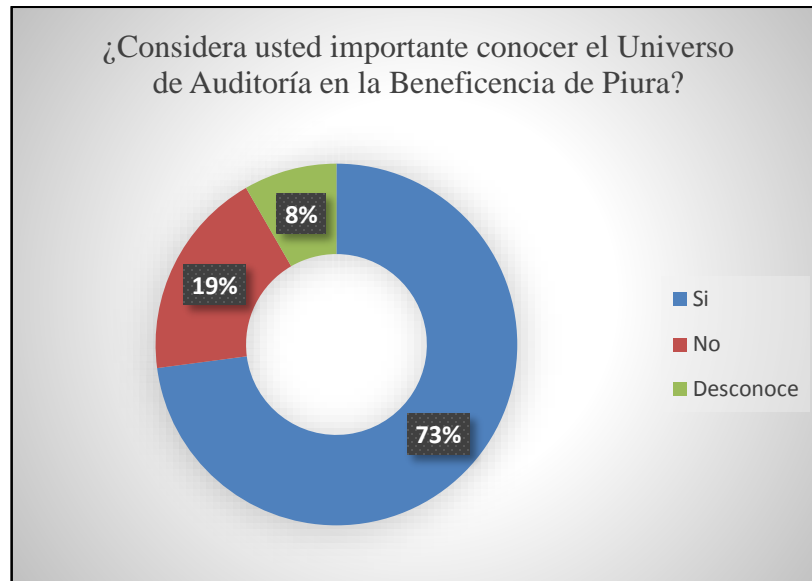
Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	35	73
No	9	19
Desconoce	4	8
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

Interpretación:

En la Tabla N°10, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a que si es importante conocer el Universo de Auditoría en la Beneficencia de Piura; el 73% de los mismos aseveran que tiene sí es importante; asimismo el 19% señaló que no, mientras que el 8% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°10



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°10.

11. ¿Conoce usted que es Manual de Políticas y Procedimientos?

Tabla N°11

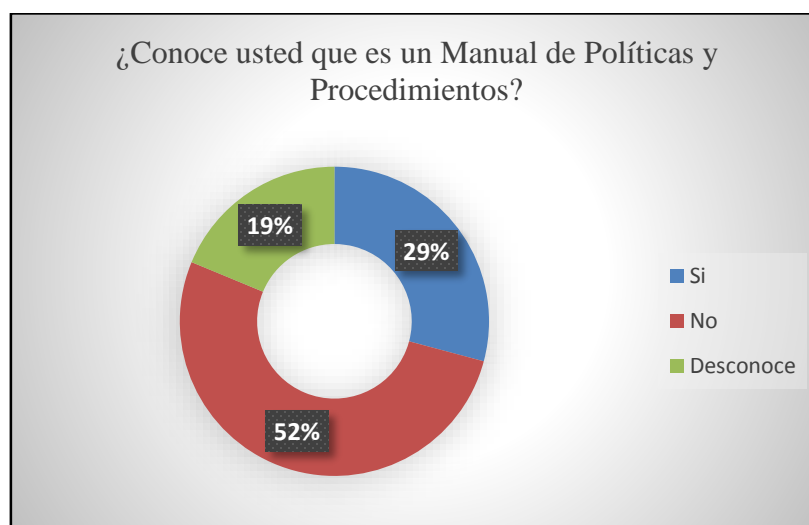
Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	29
No	25	52
Desconoce	9	19
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

Interpretación:

En la Tabla N°11, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a que es Manual de Políticas y Procedimientos; el 29% de los mismos aseveran que tiene sí conocen que es un Manual; asimismo el 52% señaló que no, mientras que el 19% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°11



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°11.

12. ¿Considera usted que implementar un Manual de Políticas y Procedimientos es una de las formas de mejorar la aplicación de Auditoría Forense en la Beneficencia de Piura?

Tabla N°12

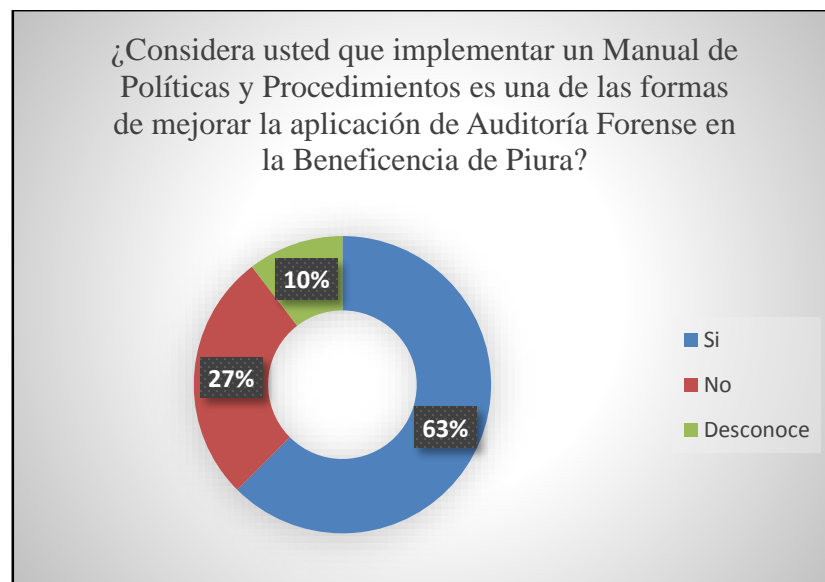
Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	63
No	13	27
Desconoce	5	10
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

Interpretación:

En la Tabla N°12, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a que si implementar un Manual de Políticas y Procedimientos es una de las formas de mejorar la aplicación de Auditoría Forense en la Beneficencia de Piura; el 63% de los mismos aseveran que tiene sí mejoraría la Auditoría Forense; asimismo el 27% señaló que no, mientras que el 10% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°12



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°12.

13. ¿Considera usted que existe una adecuada Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura?

Tabla N°13

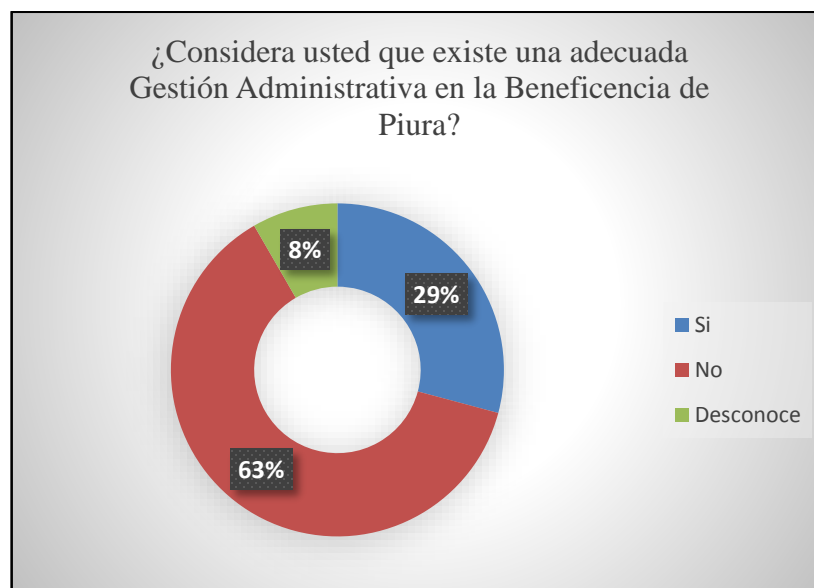
Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	29
No	30	63
Desconoce	4	8
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

Interpretación:

En la Tabla N°13, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a que si existe una adecuada Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura; el 29% de los mismos aseveran que tiene sí existe una adecuada gestión; asimismo el 63% señaló que no, mientras que el 8% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°13



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°13.

14. ¿Considera usted que la aplicación de la Auditoría Forense mejorará la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura?

Tabla N°14

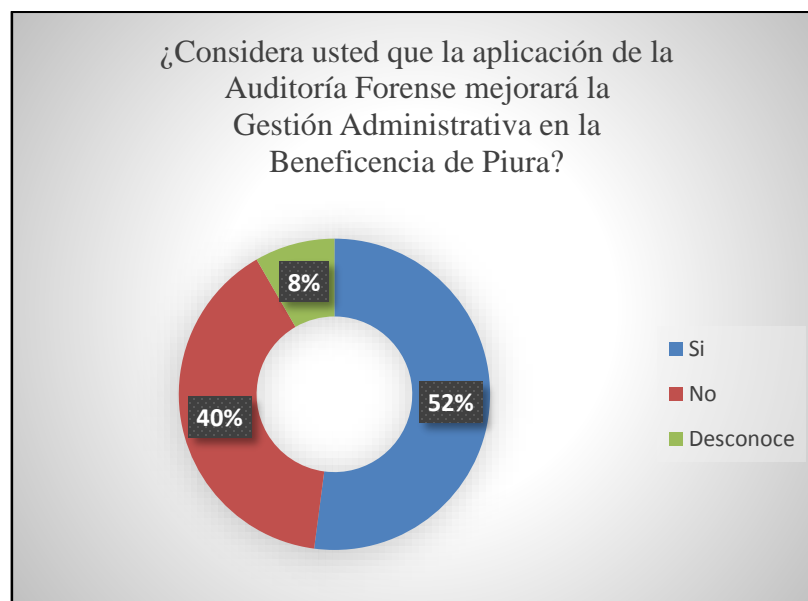
Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	52
No	19	40
Desconoce	4	8
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

Interpretación:

En la Tabla N°14, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a que si la aplicación de la Auditoría Forense mejorará la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura; el 52% de los mismos aseveran que tiene sí mejorará la Gestión; asimismo el 40% señaló que no, mientras que el 8% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°14



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°14.

15. ¿Considera usted que la Contraloría General de la República debería precisar, mediante la promulgación de una Ley Orgánica los instrumentos de gestión de Auditoría Forense en las Entidades Gubernamentales del País, para mejorar eficientemente la gestión tanto administrativa como Judicial?

Tabla N°15

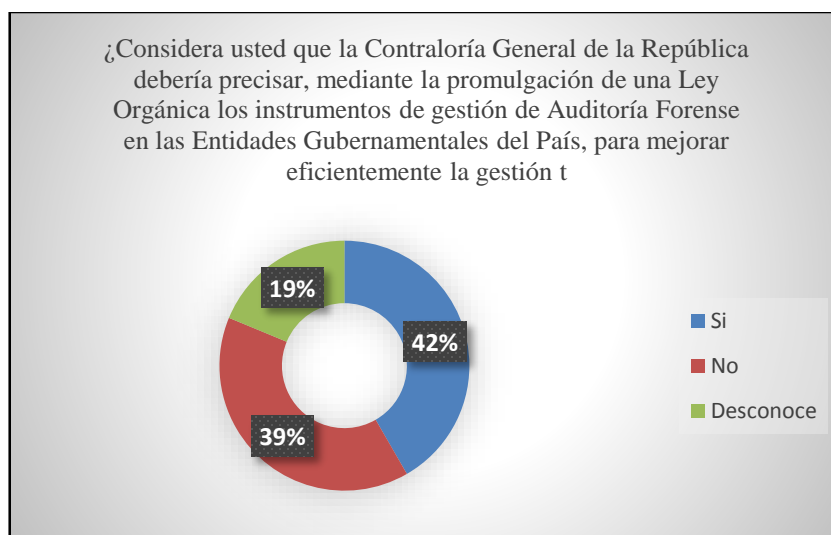
Aseveración	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	42
No	19	39
Desconoce	9	19
Total	48	100

Fuente: Encuesta aplicada. Trabajadores Beneficencia de Piura.

#### Interpretación:

En la Tabla N°15, se observa que del 100% de Trabajadores de la Beneficencia de Piura encuestados, respecto a que si la Contraloría General de la República debería precisar, mediante la promulgación de una Ley Orgánica los instrumentos de gestión de Auditoría Forense en las Entidades Gubernamentales del País, para mejorar eficientemente la gestión tanto administrativa como Judicial; el 42% de los mismos aseveran que tiene sí debería precisar; asimismo el 39% señaló que no, mientras que el 19% manifestó que desconocen con respecto a la interrogante.

Gráfico N°15



Fuente: Encuesta aplicada. Tabla N°15.

## CAPÍTULO V: CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

### 5.1. Planeamiento de la Hipótesis

#### 5.1.1. Hipótesis General

Mediante el uso de un Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense se logrará que la Beneficencia de Piura conozca las deficiencias en la Gestión Administrativa.

#### 5.1.2. Hipótesis Específica

- 1.- A través de un diagnóstico económico - financiero de la Beneficencia de Piura se determinará la Materialidad y el Universo de Auditoría.
- 2.- Al determinar las causas que limitan la aplicación de la Auditoría Forense se logrará obtener la base en la propuesta de la implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos.
- 3.- A través de la proposición de una metodología de Auditoría Forense se mejorará la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura.

### 5.2. Análisis de las variables

Para contrastar las hipótesis planteadas se hizo uso de la Probabilidad Exacta de Fisher pues previamente de unir las celdas en tablas de 2x2, presentaban frecuencias esperadas menores a cinco y por lo menos una celda de la tabla 2x2 conteniendo una frecuencia esperada menor a 1.

$$p(f) = \frac{(a + b)! (c + d)! (a + c)! (b + d)!}{n! a! b! c! d!}$$

Dónde:

a= Celda, primera columna, primera fila

b= Celda, segunda columna, primera fila.

c= Celda, primera columna, segunda fila.

d= Celda, segunda columna, segunda fila.

Hipótesis General:

H0: Mediante el uso de un Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense no se logrará que la Beneficencia de Piura conozca las deficiencias en la Gestión Administrativa.

H1: Mediante el uso de un Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense se logrará que la Beneficencia de Piura conozca las deficiencias en la Gestión Administrativa.

Implementar un Manual de Políticas y Procedimientos	Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	10	17	3	30
No	2	10	1	13
Desconoce	2	3	0	5
Total	14	30	4	48

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba a utilizar después de haber evaluado el comportamiento de los datos es la probabilidad exacta de Fisher, después de convertir la tabla de frecuencias observadas en una tabla 2x2, en virtud que una o más frecuencias esperadas es menor a cinco:

$$p(f) = \frac{(a + b)! (c + d)! (a + c)! (b + d)!}{n! a! b! c! d!}$$

3. Regla de decisión: Si  $\alpha = 0.05$  entonces  $p < 0.05$
4. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(27)! (12)! (20)! (27)!}{48! 10! 17! 2! 10!} = 7.45 \text{ E} - 28$$



5. Decisión estadística: Dado que  $7.45E-28 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ .

6. Conclusión: Mediante el uso de un Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense se logrará que la Beneficencia de Piura conozca las deficiencias en la Gestión Administrativa.

Hipótesis Específicas:

Hipótesis 1:

$H_0$ .- A través de un diagnóstico económico - financiero de la Beneficencia de Piura no se determinará la Materialidad y el Universo de Auditoría.

$H_1$ : A través de un diagnóstico económico - financiero de la Beneficencia de Piura se determinará la Materialidad y el Universo de Auditoría.

Diagnóstico Económico - Financiero	Materialidad de Auditoría			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	30	10	4	44
No	0	3	1	4
Desconoce	0	0	0	0
Total	30	13	5	48

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La estadística de prueba a utilizar después de haber evaluado el comportamiento de los datos es la probabilidad exacta de Fisher, después de convertir la tabla de frecuencias observadas en una tabla 2x2, en virtud que una o más frecuencias esperadas es menor a cinco:

$$p(f) = \frac{(a + b)! (c + d)! (a + c)! (b + d)!}{n! a! b! c! d!}$$

3. Regla de decisión: Si  $\alpha = 0.05$  entonces  $p < 0.05$

4. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(40)! (3)! (33)! (13)!}{48! 30! 10! 0! 3!} = 2.68 \text{ E} - 28$$

5. Decisión estadística: Dado que  $2.68\text{E}-28 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ .

6. Conclusión: A través de un diagnóstico económico - financiero de la Beneficencia de Piura se determinará la Materialidad y el Universo de Auditoría.

Hipótesis 2:

$H_0$ .- Al determinar las causas que limitan la aplicación de la Auditoría Forense se logrará obtener la base en la propuesta de la implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos.

$H_1$ : Al determinar las causas que limitan la aplicación de la Auditoría Forense se logrará obtener la base en la propuesta de la implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos.

Causas que limitan la aplicación de la Auditoría Forense	Implementar Manual de Políticas y Procedimientos			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	6	4	5	15
No	20	4	0	24
Desconoce	4	5	0	9
Total	30	13	5	48

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La estadística de prueba a utilizar después de haber evaluado el comportamiento de los datos es la probabilidad exacta de Fisher,

después de convertir la tabla de frecuencias observadas en una tabla 2x2, en virtud que una o más frecuencias esperadas es menor a cinco:

$$p(f) = \frac{(a+b)! (c+d)! (a+c)! (b+d)!}{n! a! b! c! d!}$$

3. Regla de decisión: Si  $\alpha = 0.05$  entonces  $p < 0.05$

4. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(10)! (24)! (10)! (8)!}{48! 6! 4! 20! 4!} = 1.90 \text{ E} - 50$$

5. Decisión estadística: Dado que  $1.90\text{E}-50 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ .

6. Conclusión: Al determinar las causas que limitan la aplicación de la Auditoría Forense se logrará obtener la base en la propuesta de la implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos.

Hipótesis 3:

$H_0$ .- A través de la proposición de una metodología de Auditoría Forense no se mejorará la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura.

$H_1$ : A través de la proposición de una metodología de Auditoría Forense se mejorará la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura.

Metodología de Auditoría Forense	Gestión Administrativa			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	0	0	0	0
No	20	15	4	39
Desconoce	5	4	0	9
Total	25	19	4	48

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba a utilizar después de haber evaluado el comportamiento de los datos es la probabilidad exacta de Fisher, después de convertir la tabla de frecuencias observadas en una tabla 2x2, en virtud que una o más frecuencias esperadas es menor a cinco:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

3. Regla de decisión: Si  $\alpha = 0.05$  entonces  $p < 0.05$
4. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(0)!(35)!(15)!(15)!}{48!0!0!20!15!} = 1.37 \text{ E} - 47$$

5. Decisión estadística: Dado que  $1.90\text{E}-50 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ .
6. Conclusión: A través de la proposición de una metodología de Auditoría Forense se mejorará la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura.

## CAPÍTULO VI: ASPECTOS GENERALES DE LA BENEFICENCIA DE PIURA.

### Misión

La Sociedad de Beneficencia Pública de Piura es una institución que tiene como misión formular y ejecutar programas de atención, orientados a contribuir, atender, promover, en la solución de las necesidades con forme a los planes y programas nacionales que tiene como sustento no solamente razones de equidad, sino también por razones de eficiencia y eficacia asegurando una entidad altamente productiva con el uso racional de sus recursos, generadora de nuevos ingresos que aseguren la sostenibilidad organizacional para el bienestar social de los niños, niñas, adolescentes, ancianos, mujeres y toda persona en situación de abandono y riesgo social, buscando mejorar su calidad de vida.

La atención oportuna y sostenida de la población en riesgo, a través de la generación de recursos de las diferentes actividades que se brinda.

### Visión

La Sociedad de Beneficencia Pública de Piura tiene como visión para el año 2018 ser reconocida como la primera Institución de servicio apoyo social que contribuye en el desarrollo humano de la población en estado de abandono y riesgo social, con enfoque de gestión por resultados que busca incrementar la eficacia de los programas sociales que apuntan a la reducción de pobreza en el impacto de las políticas del sector público.

### Valores

Calidad: Creemos que la calidad es el camino para alcanzar la excelencia. Por ello, extendemos los controles a todas las actividades que se desarrollan en la institución.

Seguridad: Se hace énfasis en el trabajo con el mayor cuidado posible y haciendo prevención a cualquier evento que resulte desfavorable tanto para los consultorios, el comedor y para el personal que labora en el sector.

Trabajo en Equipo: Teniendo en todo momento equipos de alto desempeño para lograr una mejor relación entre funcionarios, profesionales, técnicos y obreros.

Responsabilidad: Somos una institución que actúa con responsabilidad, tenemos buen juicio para tomar decisiones, palabra para cumplir y conciencia del medio en el que nos desarrollamos.

Lealtad: Como una gran familia en nuestra institución existe un fuerte lazo que nos mantiene unidos bajo los valores y los intereses de un bien común. Nuestra lealtad tiene sus cimientos en el respeto y la admiración que como institución nos ganamos cada día.

Honestidad: Valoramos la verdad tanto como las capacidades de cada uno de nuestros colaboradores. La verdad bien expresada y completa es el código que rige la comunicación de nuestra institución, dándole fuerza a nuestra palabra.

Interés por el bienestar y desarrollo de los colaboradores: Consideramos a las personas como la clave del éxito. Por ello, destinamos todos los recursos materiales y económicos necesarios para desarrollar a nuestros colaboradores y generar un excelente clima laboral.

#### Situación Actual de la Beneficencia de Piura

La Beneficencia de Piura cuenta con 179 años brindando de servicio a las comunidades e integradas por ciudadanos de buena voluntad, de los mismos vecindarios, mejorando la cultura, el desarrollo profesional y social de cada uno de los piuranos que forman parte de ésta institución. De ésta institución hay que rescatar, los servicios que viene prestando: desde su Comedor Social, el Policlínico El Buen Samaritano, el Policlínico Social donde se da atención facultativa a numerosas personas indigentes, mediante la oficina de Asistencia Social. Igualmente es muy notable la labor que la Beneficencia Pública de Piura hace en la administración y conservación de los cementerios locales donde se da cristiana sepultura a muchas personas que carecen de recursos propios para tener su última morada.

El campo para trabajar en el Apoyo Social es muy amplio, ya que la población piurana está entre las más numerosas del país y de ella, una parte significativa está compuesta por personas que viven en la extrema pobreza. Todo depende del trabajo en equipo de directores y trabajadores, tanto estables como contratados, para continuar ofreciendo un buen servicio a la comunidad.

#### Análisis Económico – Financiero

##### 1. Ratios de Liquidez:

Año – 2015

$$\text{Indice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{2,109,449.49}{265,948.44} = 7.93$$

Aplicado el índice de solvencia para el año 2015 se ha determinado que por cada sol de deuda a corto plazo, la Beneficencia de Piura cuenta con 7.93 soles para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Año - 2016

$$\text{Indice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{1,404,209.76}{366,589.97} = 3.83$$

Con respecto al periodo 2016 el índice de solvencia nos dice que por cada sol de deuda a corto plazo, la institución cuenta con 3.83 soles para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Realizado el análisis comparativo sobre el índice de solvencia del año 2015 al 2016 se puede determinar que existe una disminución en 4.10 soles como consecuencia de la disminución del activo circulante, el mismo que fue invertido en la construcción de pabellones de nichos en el Cementerio San Miguel Arcángel, situación que no se ven reflejado en el activo fijo debido a que no se han realizado las liquidaciones de obra que conforme a norma incrementa al activo fijo.

## Periodo de cobranza

Año - 2015

$$\text{Periodo de Cobranza} = \frac{\text{C. x Cobrar} * 360\text{días}}{\text{Ventas Anuales}} = \frac{550,992.70 * 360}{4,182,756.52} = 47.42$$

Aplicado el índice de periodo de cobranza para el año 2015 se ha determinado que las cuentas por cobrar están circulando en 47 días, es decir, la cantidad de días que tardan las ventas en convertirse en efectivo.

Año - 2016

$$\text{Periodo de Cobranza} = \frac{\text{C. x Cobrar} * 360\text{días}}{\text{Ventas Anuales}} = \frac{341,180.29 * 360}{4,070,422.45} = 30.17$$

Con respecto al periodo 2016 el índice de periodo de cobranza nos dice que las cuentas por cobrar están circulando en 30 días, es decir, la cantidad de días que tardan las ventas en convertirse en efectivo.

Realizado el análisis comparativo sobre el índice de periodo de cobranza del año 2015 al 2016 se puede determinar que existe una disminución de las cuentas por cobrar por el monto de 209,812.41 soles, equivalente al 38.07%, disminución como resultado de la aplicación de políticas agresivas de cobranza y la limitación de otorgar ventas al crédito.

## Periodo Pago Proveedores

Año – 2015

$$\text{Periodo pago provee.} = \frac{\text{C. x Pagar} * 360\text{días}}{\text{Compras proveedores}} = \frac{120,085.53 * 360}{2,000,361.32} = 21.61$$

Aplicado el índice de periodo pago a proveedores para el año 2015 se ha determinado que las cuentas por pagar está circulando en 22 días, lo que significa que no se está aprovechando al máximo el crédito que le ofrecen sus proveedores.



Año – 2016

$$\text{Periodo pago provee.} = \frac{\text{C. x Pagar} * 360\text{días}}{\text{Compras proveedores}} = \frac{197,636.92 * 360}{2,553,585.20} = 27,86$$

Con respecto al periodo 2016 el índice de periodo de pago a proveedores nos dice que las cuentas por pagar están circulando en 28 días, lo que significa que no se está aprovechando al máximo el crédito que le ofrecen sus proveedores.

Realizado el análisis comparativo sobre el índice de periodo de pago a proveedores del año 2015 al 2016 se puede determinar que existe un aumento de las cuentas por pagar por el monto de 77,551.39 soles, equivalente al 39.24%, los mismos que fueron asumidos en el mes de octubre para realizar los preparativos del evento velaciones en los cementerios San Miguel Arcángel y San Teodoro respectivamente, los que fueron cancelados en los primeros meses del año 2017.

## 2. Ratios de Solvencia:

Año - 2015

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{2,062,987.36}{23,483,516.38} = 0,08$$

Aplicado el índice de Razón de Endeudamiento para el año 2015 se ha determinado que del total de la inversión de la empresa, 0.08 soles están siendo financiados por terceros.

Año - 2016

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{4,556,330.22}{22,503,137.83} = 0,20$$

Con respecto al periodo 2016 el índice de Razón de Endeudamiento nos dice que del total de la inversión de la empresa, 0.20 soles están siendo financiados por terceros.

Realizado el análisis comparativo sobre el índice de Razón de Endeudamiento del año 2015 al 2016 se puede determinar que existe un aumento del Pasivo Total por el monto de 2'493,342.86 soles, equivalente al 54.72%, lo que confirma la falta de pago del proyecto velaciones que se realiza todos los años en el mes de Noviembre el día 1 y 2, denominado Día de Todos los Santos.

### 3. Ratio de Gestión:

Año - 2015

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{4,182,756.52}{23,483,516.38} = 0,17$$

Aplicado el índice de Rotación de Activos Totales para el año 2015 se ha determinado que la institución está colocando entre sus usuarios de los servicios que brinda 0.17 veces el valor de la inversión efectuada.

Año - 2016

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{4,070,422.45}{22,503,137.83} = 0,18$$

Con respecto al periodo 2016 el índice de Rotación de Activos Totales nos dice que la institución está colocando entre sus usuarios de los servicios que brinda 0.18 veces el valor de la inversión efectuada.

Realizado el análisis comparativo sobre el índice de Rotación de Activos Totales del año 2015 al 2016 se puede determinar que existe una ligera variación tanto en las ventas como en los activos totales equivalente al 1% más en el 2016 respecto al 2015, situación que se presenta producto de la competencia existente en los diferentes cementerios privados que ofrecen una gama de beneficios como acceso a los cementerios en vehículos, construcciones de nichos modernas, dando más atención a la construcción de mausoleos que de acuerdo a estudios realizados tienen mayor demanda.

#### 4. Rentabilidad Económica

Año 2015

$$R. \text{ Económica} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Activo Total}} = \frac{77,298.43}{23,483,516.38} = 0,003$$

Aplicado el índice de Rentabilidad Económica para el año 2015 se ha determinado que con cada sol invertido en activos totales (con cada 100 soles invertidos) se obtendría un Beneficio de 0,003 soles.

Año 2016

$$R. \text{ Económica} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Activo Total}} = \frac{(1,846,974.89)}{22,503,137.83} = (0,082)$$

Con respecto al periodo 2016 el índice de Rentabilidad Económica nos dice que la institución con cada sol invertido en activos totales (con cada 100 soles invertidos) se obtendría un Beneficio de -0,082 soles

Realizado el análisis comparativo sobre el índice de Rentabilidad Económica del año 2015 al 2016 se aprecia que durante el año 2015 la institución obtuvo una rentabilidad no muy significativa 77,298.43 soles y durante el periodo 2016 se generó un déficit de 1'846,974.89 soles.

Los resultados obtenidos en el periodo 2016 fue producto al incremento de los Gastos Por Pensiones, Prestaciones y Asistencia Social, generado principalmente por atenciones médicas, atenciones a niños y adulto mayor , la clase más necesitada razón de ser de la Beneficencia de Piura, al brindar mayor atención en los servicios médicos en el Policlínico Social ubicado en la ciudad de Piura y el Policlínico el Buen Samaritano en el Distrito de Castilla, así como campañas médicas realizado en los diferente Distritos del Departamento de Piura.

Contribuye al déficit del ejercicio la sentencia judicial producto de dos juicios seguidos por los trabajadores a la Beneficencia Piura como consecuencia de la

aplicación del DU N° 037-74, que originó que la entidad se vea perjudicada económicamente por el monto de 1'396,287.11 soles.

#### Problemática en la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura

Actualmente, la Beneficencia de Piura a pesar de haber sido afectada por el fenómeno del niño costero en los meses de Febrero y Marzo, la institución viene brindando servicios de Consultorios Médicos, Comedor Social y Servicios de Cementerio, como el de realizar construcciones de nichos que demandan de una considerable inversión.

La Beneficencia de Piura cuenta con información Contable actualizada, sin embargo ésta información contable demuestra mediante un análisis de estados financieros comparados una gran disminución en el resultado del ejercicio, dando lugar a un déficit considerable respecto al año 2015.

Existe una disminución del total de Activos Corrientes en el 2016 respecto al año 2015 de un 66.56% así como también en el rubro de los pasivos no corrientes, un notable aumento del 133% en el 2016 respecto al año 2015, lo que da como resultado una pérdida de más de 3 millones de soles en patrimonio.

En el Análisis de la razón de endeudamiento, se puede observar que al incrementar el pasivo de la institución en más del 100% ha generado que la entidad aumente su financiamiento por terceros, mientras que en el análisis de la rentabilidad económica, al no haber utilidad, se considera como no rentable dicha institución.

De acuerdo al presente análisis se puede determinar lo siguiente:

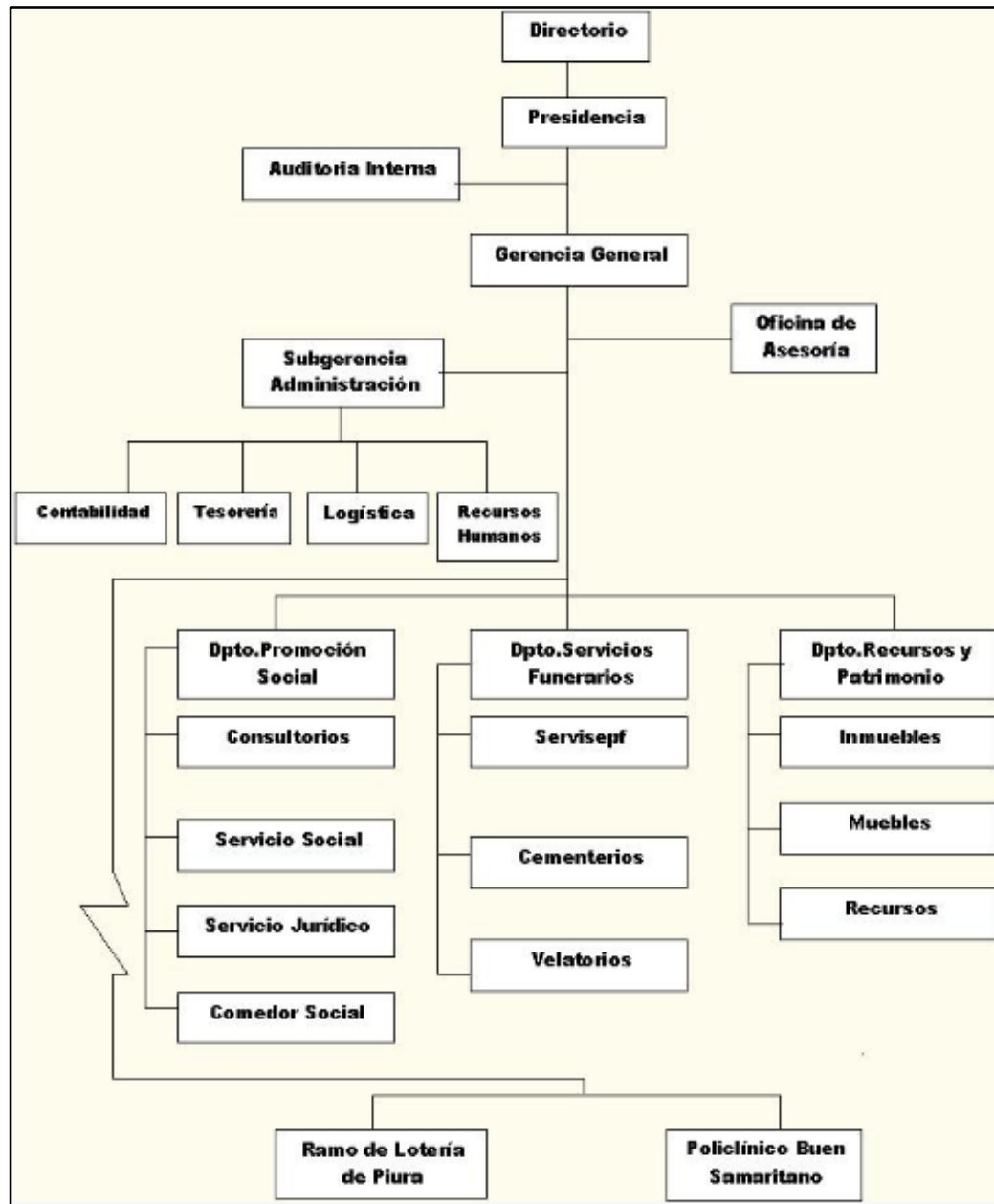
No existe una adecuada Gestión Administrativa por parte de la Beneficencia de Piura puesto que dicha institución incrementó de manera desproporcionada sus gastos de Pensiones Prestamos y Asistencia Social, lo que originaría una posible presunción de un mal manejo de dinero, y por parte del funcionario un inadecuado cumplimiento de sus funciones.

- Al existir obras inconclusas, en construcción, y en proyección es necesario evaluar correctamente las operaciones logísticas que lleva consigo la fabricación y montaje de los nichos en los cementerios.

- Al incurrir en muchos gastos la Beneficencia de Piura, el escaso recurso económico, es una de las causas que limitan la aplicación de la Auditoría Forense en la institución, además de la falta de personal especializado, capacitaciones a los colaboradores de la Beneficencia, así como los instrumentos necesarios para poder aplicarla.

Es una entidad que recibe donaciones de diferentes instituciones, y es por ello la necesidad de contribuir a una mejor Gestión Administrativa a través de instrumentos que fortalezcan el diverso control que empleen, como es el caso de la Auditoría y en especial la Auditoría Forense.

## Organigrama de la Beneficencia de Piura



## Análisis FODA

<b>FORTALEZA :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Existe un interés de parte de los miembros de las unidades de auditoría interna para capacitarse en el área de auditoría forense.</li><li>- Además se cuenta con una legislación en Forense que contribuye a que haya un mejor desempeño en el campo administrativo.</li></ul>	<b>OPORTUNIDAD :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Posibilidad de recibir una herramienta para fortalecer la gestión Administrativa.</li><li>- Existe la oportunidad de recibir asistencia técnica de instituciones como la ENC - CGR y ONG's que contribuyen al desarrollo de las diferentes Beneficencias.</li></ul>
<b>DEBILIDAD :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Deficiencia de métodos de control adecuados en la administración de los ingresos de la entidad.</li><li>- Se dan casos de otorgar plazas a personas afines a la ideología política del partido en el poder y esto no permite la idoneidad en el puesto.</li></ul>	<b>AMENAZA :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Vulnerabilidad en la Gestión Administrativa que permite hacer un uso inadecuado de los recursos.</li><li>- El traspaso a una nueva Gerencia a la institución no permite que se genere un alto grado de confianza.</li></ul>

## CAPÍTULO VII: PROPUESTA.

### MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA FORENSE PARA MEJORAR LA EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA BENEFICENCIA DE PIURA

#### 7.1. Generalidades de la Propuesta

A través de la presente propuesta se dan a conocer los elementos que componen el Manual de políticas y procedimientos de Auditoría Forense con el propósito de contribuir a la identificación e investigación de actos ilícitos en las diferentes áreas de la Beneficencia de Piura.

En base a lo anterior, la propuesta de un Manual de políticas y procedimientos de Auditoría Forense constituye una herramienta técnica de control de mucha ayuda la cual se ha elaborado bajo el criterio de uniformidad, es decir, que cualquier Beneficencia Pública del país puede adoptarlo en el momento que las autoridades lo estimen conveniente; como complemento a los procedimientos en cada una de las etapas de auditoría.

#### 7.1.1. Objetivos de la Propuesta

##### 7.1.1.1. Objetivo General

Elaborar un Manual de políticas y procedimientos de Auditoría Forense que sirva como un instrumento para poder mejorar la Gestión Administrativa en la Entidad.

##### 7.1.1.2. Objetivos Específicos

Facilitar una metodología, políticas y procedimientos, así como mejorar la Gestión Administrativa en la Beneficencia Piura.



Proporcionar una herramienta que posibilite la investigación en el área de la auditoría forense a las diferentes unidades de auditoría interna de las diferentes sociedades de Beneficencia del país.

#### 7.1.2. Importancia de la Propuesta

Este capítulo se considera de mucha importancia ya que constituye una herramienta que permitirá facilitar la práctica de la auditoría forense en sus diferentes fases: Planeación, Ejecución e Informe. Para cada fase se presentan los aspectos más importantes que debe considerar el auditor a efecto de cumplir con los objetivos del examen. Es necesario mencionar que este manual ha sido elaborado considerando las diferentes normativas existentes para la práctica de la auditoría y con la finalidad de dotar a los auditores de un instrumento técnico que describa los procesos para el desarrollo de auditoría forense; conlleva además el propósito de estandarizar criterios entre el personal de auditoría. Además este manual es flexible y susceptible a ser mejorado, por consiguiente, no pretende sustituir el juicio profesional y experiencia de los auditores.

#### 7.1.3. Alcance de la Auditoría Forense

La auditoría forense es sin duda un tema de actualidad e importancia, vinculado directamente con la lucha contra la corrupción y el fraude, labor que deben desarrollar las autoridades en el sector público. Sin embargo, la sola decisión de las autoridades y directivos tampoco será suficiente si no contamos con profesionales altamente calificados, capacitados y experimentados en la investigación de fraudes, cuyos informes constituyan a nivel del ministerio público y de los juzgados y tribunales de justicia, sólidos instrumentos para la iniciación y sustanciación de las acciones penales tendientes a establecer culpables y responsables de los ilícitos, con la certeza de que serán impuestas las penas correspondientes.

## 7.2. Generalidades del Manual de Auditoría Forense

### 7.2.1. Objetivos del Manual

Dentro de los objetivos más importantes del presente manual, se mencionan los siguientes:

- Dotar al auditor interno de la Beneficencia de Piura, de todos los elementos necesarios para poder identificar e investigar casos de corrupción y fraude.
- Colaborar con la institucionalización de las sociedades de Beneficencia Públicas del país.

### 7.2.2. Importancia del Manual

Se considera de mucha importancia la aplicación del presente manual dado que es a través de éste que se podrá ejecutar procedimientos de auditoría forense con el propósito de identificar e investigar casos de corrupción en la Sociedad de Beneficencia Pública de Piura. Dicha aplicación permitirá poseer una mejor imagen de esta entidad con las personas que laboran en cada una de las áreas.

La necesidad del conocimiento y desarrollo de la auditoría forense como una herramienta especializada de la auditoría, no es otra que la de emprender de manera frontal, una lucha para combatir y erradicar los actos de corrupción y fraude generalizados en los ámbitos público y privado, que lesionan el interés de la colectividad.

## 7.3. Análisis situacional de la Administración de los Ingresos en la Beneficencia de Piura.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación de la Beneficencia de Piura, podemos expresar que si se han dado casos de irregularidades en ellas, por lo tanto es necesario la implementación del Manual de Auditoría Forense para poder contar con una herramienta útil en la investigación de estos casos, así también se determinó que si existe

interés por parte de las personas encargadas de la Unidad de Auditoría Interna en recibir capacitación sobre Auditoría Forense por lo que creemos que es necesario capacitar a dicho personal en esta temática.

Podemos mencionar que existe una clara identificación por parte de las personas entrevistadas de las deficiencias en la administración y que éstas son atribuibles a factores como la legislación actual, controles internos y a la administración del personal; es necesario mejorar los sistemas de control interno actuales con el propósito de minimizar los factores de riesgo en la administración de los recursos del estado.

Además se observó que en la mayoría de Beneficencias no cuentan con un procedimiento establecido para administrar el dinero proveniente de donaciones por lo que se recomienda implementar un procedimiento administrativo en el que se pueda identificar la transparencia en el manejo de los fondos provenientes de donaciones.

Se determinó que no siempre son atendidas las recomendaciones que hace la unidad de auditoría interna sobre sus hallazgos por lo tanto es necesario desarrollar un ambiente de control que establezca un mayor compromiso por parte de las diferentes áreas hacia el cumplimiento de las observaciones de auditoría interna.

#### 7.4. Perfil del Auditor Forense

Para asegurar que la auditoría forense alcance el grado de efectividad necesario, es preciso que quienes la ejecuten, es decir los auditores forenses, estén debidamente capacitados, entrenados y que tengan la suficiente práctica en la materia, pues la misión trazada de frenar al crimen financiero es de hecho una proeza de titanes.

La auditoría forense es una técnica de investigación y por ello, el auditor forense necesita apoyarse en personal especialista en las diferentes ramas que se requiera, como por ejemplo técnicas de investigación, criminalística, derecho penal, derecho procesal penal, tipos de entrevista, entre otras áreas. El auditor forense debe tener habilidad y destreza para el desarrollo de actividades en ámbitos tales como:

<b>Ámbitos de Acción del Auditor Forense</b>	
1. Identificación de problemas financieros	Esta consiste en la capacidad y experiencia que tenga el auditor forense sobre algunas áreas del sector público, como por ejemplo el control interno para recaudación sobre la administración de puestos y cobros en los servicios, ventas de derechos a perpetuidad, en los cementerios.
2. Conocimiento de la evidencia	En esta etapa el auditor forense debe estar claro en el objetivo para alcanzar el resultado y determinar la existencia de un acto ilícito, esta evidencia puede construirse a través de la obtención de documentos, por ejemplo acuerdos relacionados al acto ilícito, testimonios del personal de tesorería sobre maniobras para disfrazar desembolsos con fines distintos al beneficio de las comunidades.
3. Conocimiento de técnicas de investigación	Es importante que el auditor forense haga uso de todas las herramientas necesarias para la obtención de evidencia suficiente y competente.

4. Interpretación de información financiera	Si el auditor forense está evaluando los ingresos del efectivo sobre cobros de tasas debe de tomar en cuenta el comportamiento sobre el análisis de tendencias, asociar rendimientos de recuperación por zonas según personal asignado.
5. Reconocimiento de riesgos y evaluación de controles	Tomando en cuenta la experiencia del auditor, él será el responsable de determinar la vulnerabilidad del control interno en la beneficencia y poder dar a conocer las recomendaciones que estime convenientes.
6. Presentación y trámite de hallazgos	Una vez terminado el informe de auditoría forense el auditor tendrá la responsabilidad de informar a las instancias judiciales sobre el ilícito cometido.

Las destrezas, conocimiento y experiencia del auditor forense, evitarán que asuma riesgos que puedan implicar verse involucrado en la comisión de delitos tales como: Injurias calumniosas, obtención indebida de pruebas, entre otras. Producto del ejercicio profesional, el auditor forense adquiere destrezas como las siguientes:

- Agudeza, escepticismo, análisis crítico, integridad.
- Profundidad en el análisis, generación de dudas razonables y sospechas, búsqueda de indicios.
- Visualización de riesgos.
- Observar las excepciones y explorar la información específica.

### 7.5. Políticas para mejorar la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura

Las políticas y procedimientos contenidos en el presente manual se establecen considerando las disposiciones legales aplicables y los lineamientos formulados por los organismos encargados de orientar la gestión gubernamental, así como los principios Auditoría. La Beneficencia de Piura está enmarcada en un estilo de Gestión Administrativa que permite determinar el logro de resultados y a la medición de desempeño, que promueven una actitud y ambiente de mejora continua.

Las políticas aquí establecidas en el presente Manual de Políticas y Procedimientos delimitarán el accionar de Beneficencia de Piura en el campo de la Auditoría Forense, cumpliendo con la normativa gubernamental vigente, a efecto de alcanzar eficientemente sus objetivos institucionales.

Es responsabilidad de la Alta Dirección, Gerencia y Jefaturas realizar las acciones que conduzcan a que todo el personal posea y mantenga el nivel de aptitud e idoneidad que les permita llevar a cabo los deberes asignados y entender la importancia de establecer y llevar a la práctica adecuados controles internos y así una adecuada Auditoría Forense.

#### ENTIDAD

La Beneficencia de Piura pondrá a disposición de sus colaboradores el presente Manual de Políticas y Procedimientos, siendo necesario para dar cumplimiento a las actividades de Auditoría Interna que el personal especializado disponga, en forma oportuna y eficiente a fin de que sean observados y garantizar así el cumplimiento de la Auditoría Forense.

Es política institucional mantener informados a sus funcionarios y empleados sobre los planes, manuales, políticas, reglamentos, normas, procesos, estructura y procedimientos, de manera que todo el personal tenga plenamente identificado cuál es su rol dentro de la Beneficencia de Piura, su relación con todas las áreas y como ejecutar sus funciones de acuerdo a las Políticas y procedimientos en vigencia.

## INICIO DE LA AUDITORÍA FORENSE

La Beneficencia de Piura pondrá a disposición un Área de Especializada de Auditoría Forense denominada Departamento de Auditoría Forense, pretendiendo con ésta política facilitar y motivar a todo colaborador que tenga pruebas contundentes de cualquier ilícito penal, solicite sin ninguna restricción el inicio de la Auditoría Forense.

Ésta solicitud debidamente fundamentada, es admitida por el supervisor correspondiente para luego ser evaluada; si la Entidad no ha cumplido con implementar un Área Especializada, el Área de Auditoría sustituirá al Departamento de Auditoría Forense. Dicha solicitud es visada por el supervisor de la comisión y aprobada por el Jefe o Gerente de la unidad orgánica a cargo de la auditoría o por el Jefe del OCI, según corresponda

El departamento de Auditoría Forense tiene un plazo máximo de cinco (05) días hábiles contados a partir del día hábil siguiente de haber tomado conocimiento de la documentación que sustenta los hechos.

La Beneficencia de Piura, al ser una institución Pública y formar parte de la Administración Pública, está sujeta a las disposiciones de la Contraloría General de la República, siendo necesario cumplir con la RC N° 373-2015-CG para el desarrollo de la Auditoría Forense.

## DOCUMENTACIÓN

Toda documentación de Auditoría está sujeta exclusivamente sólo a disposición de los miembros del área de Auditoría Interna, la información requerida por dicha área para llevar acabo sus diferentes actividades será presentada por área señalada, la información será actualizada por decisión de la Alta Dirección, como consecuencia de las evaluaciones de Auditoría, o como producto de cambios organizacionales y/o disposiciones legales.

Asimismo, la documentación de control interno será evaluada periódicamente por la Alta Dirección, Gerencia, Jefaturas y por la unidad de Auditoría Interna, a fin de mantener su vigencia. Asimismo, podrán ser revisados a solicitud de alguna área de la Beneficencia

de Piura o como resultado de algún cambio en leyes o normas que los afecten, o como resultado de un análisis de riesgos.

Los documentos entregados o solicitados por parte del Área de Auditoría serán responsabilidad del área específica señalada, como por ejemplo el Manual de Organización y Funciones del cual la alta Dirección, Gerencia y Jefaturas son responsables de su actualización, podrán ser modificados por el área responsable y luego enviar dicha modificación al Coordinador Administrativo para su divulgación.

### AMBIENTE DE CONTROL, INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS

El personal del Área de Auditoría de la Beneficencia de Piura ejecutará sus funciones en apego a los valores éticos de conformidad con Normas Éticas para la Función Pública vigentes.

Es responsabilidad de la Alta Dirección, Gerencia y Jefaturas de la Beneficencia de Piura difundir, interiorizar y vigilar la observancia de dichas normas y valores éticos a todo su personal, a fin de que constituyan un sólido fundamento moral para la conducción de sus funciones.

El personal de la Beneficencia de Piura, está obligado a cumplir con sus deberes con oportunidad, honradez y rectitud. Ningún colaborador del Área de Auditoría o de otras áreas de la Beneficencia de Piura recibirá, por el desempeño de sus funciones, otros beneficios personales diferentes a la retribución acordada en su contrato de trabajo.

La cultura de la institución, está basada en el establecimiento de valores orientados a adquirir una identidad propia y fomentar así la fidelidad de los empleados hacia la organización y sus fines.

### ADMINISTRACIÓN DE EL ÁREA DE AUDITORÍA

Establecer los lineamientos, controles administrativos, evaluación de niveles de competencia y definir los estándares de desempeño del Área de Auditoría.

El capital humano es la columna vertebral del Área de Auditoría y de la institución, por ello la institución presta especial atención a su desarrollo, a fin de aumentar sus



competencias y habilidades. Asimismo, establece los lineamientos necesarios para su adecuada administración y regular el quehacer del mismo.

En este sentido, el Área de Auditoría de la Beneficencia de Piura establece lineamientos a seguir a fin de regular el proceso de incorporación, trabajo, desempeño, observancia de políticas y normas vigentes orientados a ejercer una adecuada Gestión Administrativa mediante el establecimiento de obligaciones y derechos, así como para elevar la productividad, eficiencia y eficacia del mismo.

Para el cumplimiento del Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense, éstas políticas se cumplirán de acuerdo a los lineamientos de la Beneficencia de Piura y la supervisión de la Alta Dirección y la Gerencia, las cuales se detallan a continuación:

Reclutamiento, selección e inducción del personal especializado para el cumplimiento de la Auditoría Forense, que permitirá identificar e interesar a los profesionales, para seleccionar al personal calificado buscando la idoneidad para la plaza disponible.

Su capacitación, constante y oportuna mediante el desarrollo de un plan anual orientado a desarrollar las capacidades y aptitudes del profesional.

Las evaluaciones de desempeño, necesarias para garantizar el adecuado nivel de productividad y cumplimiento con los parámetros de eficiencia y efectividad establecidos.

Asimismo se establecen los controles administrativos del personal, sus remuneraciones y todo lo relacionado a la seguridad y salud ocupacional.

#### INDEPENDENCIA

El Área de Auditoría será independiente de cualquier área de la Beneficencia de Piura y a ese efecto dependerá directamente de la Alta Dirección. Su actuar será independiente con un enfoque objetivo mediante la utilización de prácticas que permitan mejorar la Gestión Administrativa.

El Área de Auditoría de la Beneficencia de Piura no ejercerá funciones en los procesos administrativos ni financieros ni participará en la toma de decisiones, pero podrá ejercer funciones de asesoría cuando le sea requerido, o por iniciativa propia, siempre y cuando no entre en ningún conflicto de funciones.

El Área de Auditoría de la Beneficencia de Piura será responsable de formular y presentar su plan anual de Control directamente a Contraloría General de la República.

La Beneficencia de Piura, fortalecerá y respaldará al Área de Auditoría en sus actividades que están sujetas a las Normas Generales de Control Gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República.

#### PLANIFICACION PARTICIPATIVA

Se establece un sistema de planificación participativo mediante el cual se establecerán y se dará seguimiento a los planes como herramientas cuyo propósito es el de orientar las acciones de del Área de Auditoria de la Beneficencia de Piura al logro de la visión y misión institucional. Los planes serán ampliamente divulgados al interior de la institución a fin de lograr el nivel de compromiso que garantice su cumplimiento en forma exitosa.

Las herramientas de planificación referidas anteriormente son:

El Plan Estratégico Institucional (PEI): que comprende la determinación de estrategias, objetivos y metas de largo plazo, así como actividades que permitan el control de las metas propuestas y la acción correctiva a fin de alcanzar los resultados previstos.

El Plan Anual Operativo (PAO): el cual se formulará para un año fiscal con base en los lineamientos definidos por la Alta Dirección, y que comprenderá, entre otros, objetivos, metas, programación de actividades, responsables y costos estimados.

La formulación de metas debe realizarse de manera precisa, factible y medible de forma cualitativa o cuantitativa de tal forma que pueda practicarse el seguimiento y evaluación de cada una.

#### MEDICION Y CONTROL DE GESTION ADMINISTRATIVA

A fin de ejercer el debido control de la Gestión Administrativa de la Beneficencia de Piura, se establecen actividades de control que se ejecutarán en los distintos niveles organizacionales y en cada una de las etapas de la gestión. Lo anterior con la finalidad de garantizar que el personal cumpla las actividades que le competen.

Las actividades de control se definen expresamente en el Manual de Organización y Funciones de la institución.

Es importante hacer notar que el personal responsable de cada operación, deberá de ejercer el control interno previo (preventivo) de la misma que le compete. Se excluye de ésta disposición al personal de Auditoría.

### SISTEMAS DE INFORMACIÓN

A fin de garantizar la eficaz y eficiente comunicación, así como la pronta ejecución de las actividades de la Beneficencia de Piura, se requiere establecer políticas y lineamientos que definan el buen uso y soporte técnico de los sistemas informáticos.

La Beneficencia de Piura, a través de la Unidad de Tecnologías de Información, establecer los lineamientos a seguir para el uso correcto de los sistemas de información de la institución, de tal forma que se garantice su continua disponibilidad, así como la seguridad necesaria a fin de no perder información institucional.

Todos los recursos informáticos que estén en funcionamiento, deberán estar asegurados. Es responsabilidad de la Alta Dirección, Gerencia, Jefes velar porque se cumpla con las políticas antes descritas y seguir las recomendaciones de la Unidad de Tecnologías de Información.

Las políticas antes citadas establecerá el procedimiento a seguir en cuanto, entre otros aspectos, los accesos de seguridad, desarrollo y mantenimiento de aplicaciones, la adquisición, implementación y mantenimiento del software y hardware institucional.

En la adquisición de Hardware deberá observarse, al menos, lineamientos referentes al stock de repuestos, garantías, dispositivos de almacenamiento, interfaces, especificaciones de adquisición, idoneidad de impresores, etc.

Tanto la adquisición como el uso del software, deben estar supeditados a la obtención de las licencias que confieren el derecho de instalación en los equipos de la Beneficencia de Piura.

La Unidad de Tecnologías de Información debe mantenerse, en todo momento, en conocimiento de las tendencias de tecnología de punta vigente.

Cuando surja la necesidad de actualizar equipos y sistemas informáticos, se debe de considerar la seguridad de la información Institucional así como el costo-beneficio de la inversión.

## INFORMACIÓN

A fin de garantizar que la información que se procesa sea confiable, oportuna, suficiente y pertinente, se deberá de mantener vigilancia continua por parte de todo el personal de la Beneficencia de Piura, para asegurar el cumplimiento con ésta política.

Todo usuario deberá verificar que los datos que procesa han sido verificados, autorizados (conforme sea requerida), clasificados, recolectados, preparados, transmitidos y tomados en cuenta por completo.

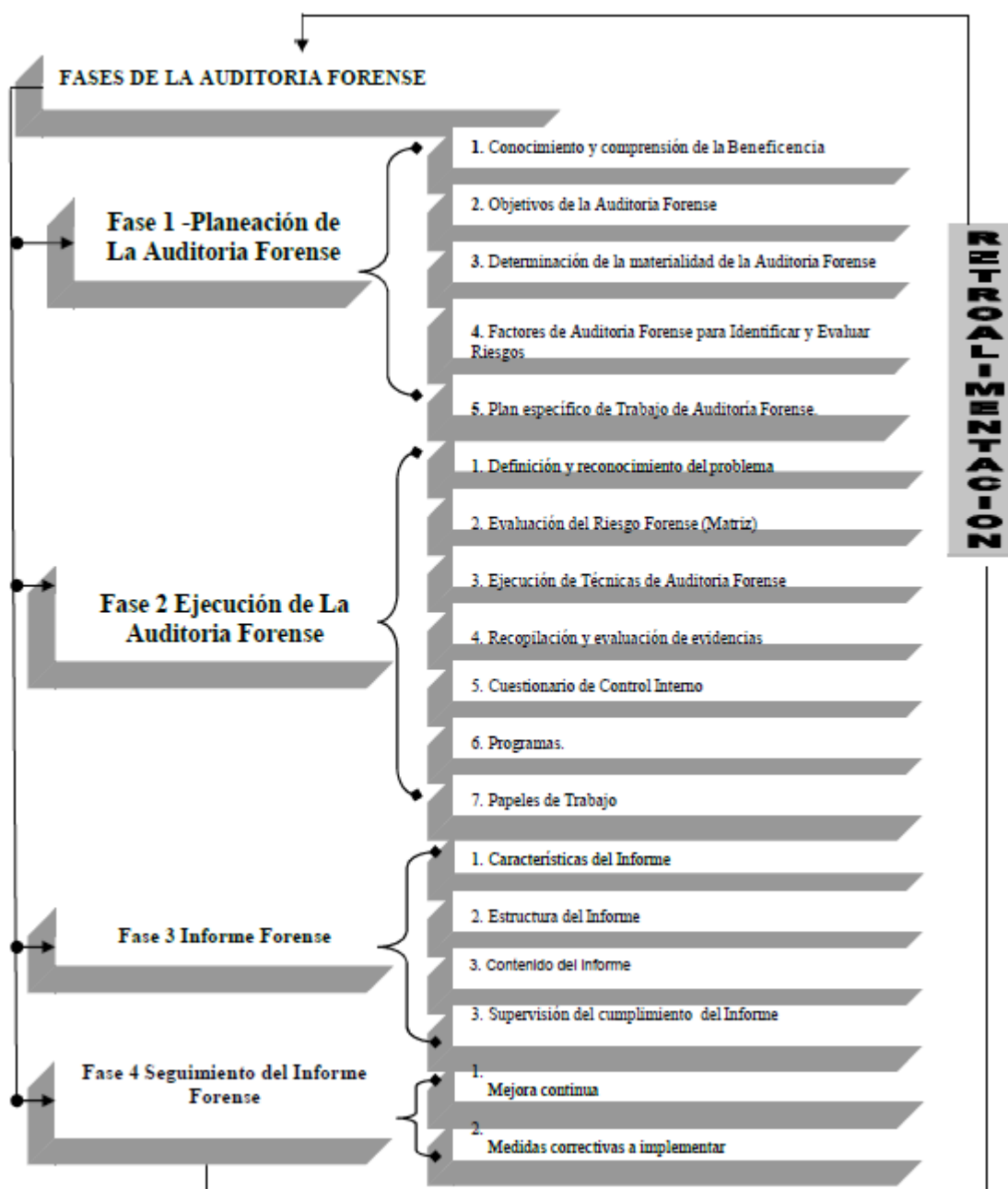
Toda información institucional de la Beneficencia de Piura, deberá ser proporcionada en la forma y plazos requeridos o acordados, y deberá estar accesible mediante claves de acceso.

Beneficencia de Piura establecerá un archivo institucional de Auditoría Forense para preservar la información en virtud de su utilidad y de requerimientos jurídicos y técnicos.

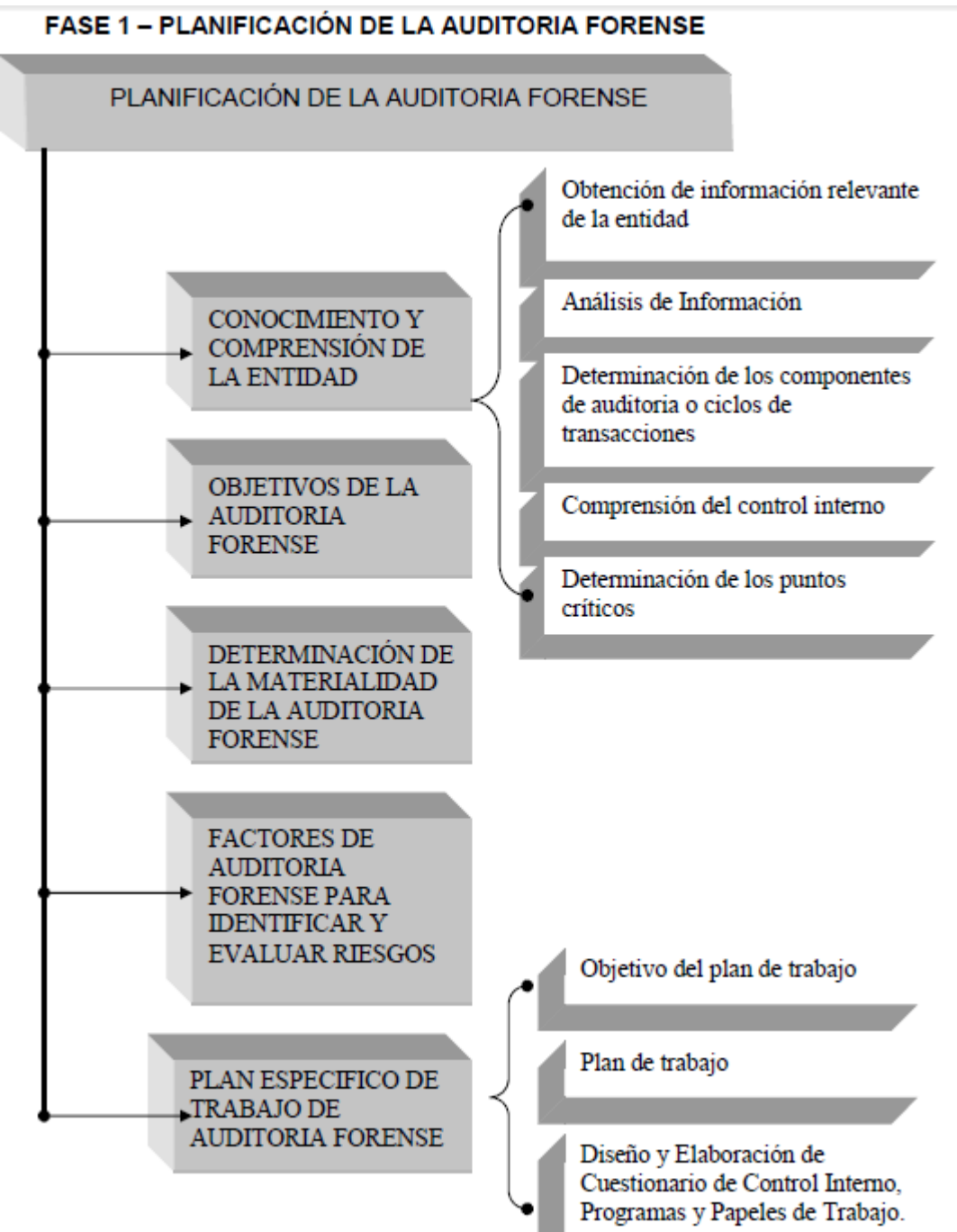
Toda la documentación que soporta y demuestra la intervención de la Auditoría Forense en la institución, será archivada de forma independiente y siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y utilización.

Asimismo, dicha documentación se guardará por un espacio de cinco años posteriores a cada ejercicio fiscal, excepto que las disposiciones legales prevean un plazo mayor.

7.6. Esquema del Manual de Procedimientos de Auditoria Forense para mejorar la Gestión Administrativa de Beneficencia de Piura.



7.7. Planificación de la Auditoría Forense



### 7.7.1. Conocimiento y Comprensión de la Entidad

La planificación de la auditoría forense debe realizarse en forma adecuada y exhaustiva.

La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global para su ejecución, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de investigación que deben aplicarse.

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos		REFERENCIA:		
		AUDITOR:		
		REVISADO:		
		FECHA:		
MANUAL PARA INICIAR LA AUDITORIA FORENSE				
Objetivo: Dar inicio al trabajo de auditoría forense tomando como base la alternativa identificada				
ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
1.	<b>Una denuncia formal:</b> Que es presentada por la persona afectada directa o indirectamente y esta puede ser que haya sido recibida en las oficinas de la alcaldía o en un juzgado competente y que cumple con los requisitos formales según sea el caso. En esta situación el auditor deberá planificar la auditoría forense tomando como base la denuncia presentada.			
2.	<b>Una denuncia informal:</b> Es aquella que el auditor forense se entera a través de medios tales como rumores o comentarios de personas que conocen de la situación específica y están haciendo el señalamiento. En este caso deberá investigar a través de técnicas adecuadas para el caso tales como entrevistas, indagación en el personal de la Beneficencia u otras que permitan sustentar la denuncia para poder planificar la auditoría forense.			

ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
3.	<b>De una auditoría financiera:</b> En este caso el auditor forense conoce el fraude realizado y toma como base el informe recibido para planificar la auditoría forense con el propósito de investigar y determinar responsabilidades sobre el ilícito cometido.			
4.	<b>Evaluaciones de control interno:</b> En esta etapa el auditor forense solo realiza procedimientos para verificar la efectividad del control interno, sin embargo pudiera ser que encuentre debilidades en algún punto de los procesos de control y que consecuentemente permita identificar casos de fraude, dada esta situación el auditor deberá planificar la auditoría forense.			
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; padding: 20px;"> <div style="text-align: center;"> <b>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO EL PROCEDIMIENTO</b> </div> <div style="text-align: center;"> <b>FECHA</b> </div> </div>				

La planificación es la primera fase o etapa de la auditoría forense y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos.

En esta etapa el auditor forense toma conocimiento de los siguientes elementos	1. Dimensión de la Beneficencia
	2. Estructura administrativa.
	3. Estados financieros.
	4. Riesgos inherentes y de control.
	5. Políticas, procedimientos, presupuestos y planes.
	6. Ambiente ético de la Beneficencia



Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoría Interna Auditoría Forense a la Administración de los Ingresos		REFERENCIA:		
		AUDITOR:		
		REVISADO:		
		FECHA:		
<b>ACCIONES A SEGUIR TOMANDO EN CUENTA LOS RESULTADOS DE LA PLANEACION</b>				
Objetivo: evaluar el ambiente de control, la valoración de riesgos, las actividades de control, información, comunicación y monitoreo.				
ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
1.	Declaración de objetivos: Se debe especificar por ejemplo que el resultado que se espera obtener es la existencia de malversación de fondos sociales, apropiación indebida de fondos por parte del encargado de tesorería u otros administradores.			
2.	Descripción de las suposiciones materiales: En esto dependerá mucho el conocimiento que el auditor tenga sobre la administración pública, la experiencia adquirida le permitirá identificar las distintas posibilidades que puedan existir a la violación del control interno cuando se trate de malversación de fondos de la Beneficencia.			
3.	Descripción de los mecanismos de reporte: El auditor debe Listar las áreas involucradas a quienes hará requerir información, como por ejemplo tesorería sobre el control de los ingresos registrados en caja.			
4.	Descripción de la fase de recopilación de datos: - Secuencia de las tareas y actividades. - Funcionario responsable. - Fechas estimadas de iniciación y conclusión.			
<b>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO EL PROCEDIMIENTO</b>			<b>FECHA</b>	

### 7.7.1.1. Obtención de información relevante de la entidad

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos		REFERENCIA:		
		AUDITOR:		
		REVISADO:		
		FECHA:		
<b>OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN RELEVANTE DE LA ENTIDAD</b>				
Objetivo: recopilar información relacionada al área de investigación				
ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
1.	Revisión del archivo permanente: En este punto le permitirá al auditor verificar aspectos generales de la entidad tales como estructura administrativa, cumplimiento de normativas legales entre otras, la revisión de este se ejecutará cuando el auditor que realiza el trabajo no tiene conocimiento de los aspectos generales o necesita una retroalimentación de estos.			
2.	Recopilación de información relativa al período a auditar: En esta etapa el auditor recogerá toda la documentación e información que le permita investigar el fraude, dicha información corresponderá al período en donde se cometió el delito.			
3.	Clasificación de la información por áreas, tales como: - Financiera - Legal - Administrativa - Organizacional.			
<b>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO EL</b>  <b>PROCEDIMIENTO</b>				
<b>FECHA</b>				

### 7.7.1.2. Análisis de información

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos		REFERENCIA:		
		AUDITOR:		
		REVISADO:		
		FECHA:		
ANALISIS DE LA INFORMACION				
Objetivo: Analizar los resultados obtenidos por los procedimientos de auditoría establecidos				
ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
1.	Análisis de relaciones: Se refiere a cualquier relación existente entre las cuentas de ingresos con otras cuentas de la entidad.			
2.	Análisis de tendencias: Consiste en analizar las variaciones de un saldo o cuenta del rubro de los ingresos a través del tiempo.			
3.	Comparaciones: Implica las comparaciones de los ingresos registrados contablemente respecto de otros datos externos a la información financiera.			
<div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 80%; margin: auto;"> <div> <b>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO EL PROCEDIMIENTO</b> </div> <div> <b>FECHA</b> </div> </div>				

### 7.7.1.3. Determinación de los componentes de Auditoría o Ciclos de Transacciones

Para efectuar una mejor evaluación de los estados financieros el auditor considerará los componentes más relevantes o los ciclos transaccionales, agrupándolos de conformidad a las cuentas contenidas en el manual de contabilidad que ha sido aprobado por la Dirección de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda y pudiera ser de la siguiente manera:

Ciclos transaccionales y cuentas relacionadas.

CICLOS	CUENTAS RELACIONADAS
Ingresos por impuestos y tasas e ingresos provenientes del gobierno central, Deudores Monetarios, Disponibilidades.	Transferencias, Deudores Monetarios, Bancos.
Adquisiciones de Bienes y Servicios, Acreedores Monetarios, Disponibilidades.	Servicios Básicos, Gastos en Bienes, Existencias de Consumo, Bienes de Uso, Acreedores Monetarios, Bancos.
Remuneraciones.	Gastos de Personal, Acreedores Monetarios pro Remuneraciones y Bancos.
Proyectos, programas y donaciones	Cuentas de Costos y bienes relacionados, Deudores Monetarios, Acreedores Monetarios y Bancos.

#### 7.7.1.4. Comprensión del Control Interno

Para el auditor, el objetivo de su trabajo en esta etapa será el de evaluar y probar el grado de la calidad que el sistema de control interno posee, para depositar su confianza en la realización de sus trabajos de auditoría. La comprensión del control interno podrá documentarse a través de un cuestionario de Auditoría Interna.

#### 7.7.1.5. Determinación de los Puntos Críticos

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos		REFERENCIA:		
		AUDITOR:		
		REVISADO:		
		FECHA:		
DETERMINACION DE LOS PUNTOS CRITICOS				
Objetivo: Identificar los puntos críticos a los que se deberá prestar especial atención considerando su importancia				
<b>ITEM</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</b>	<b>REF.</b>	<b>HECHO POR</b>	<b>FECHA</b>
1.	Incumplimientos legales en la adquisición de bienes y servicios.			
2.	Errores contables en la valuación y presentación de existencias, bienes depreciables e inversiones en proyectos.			
3.	Incumplimientos legales en la contratación de personal y en la remisión de aportes patronales y descuentos a empleados.			
4.	Atrasos y errores en conciliaciones bancarias y en registros contables.			

ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
5.	Debilidades en control de vehículos y combustible			
6.	Dificultad para obtener evidencia o aplicar procedimientos de auditoría			
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; padding: 20px;"> <div style="text-align: center;"> <b>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO EL PROCEDIMIENTO</b> </div> <div style="text-align: center;"> <b>FECHA</b> </div> </div>				

#### 7.7.2. Objetivos de la Auditoría Forense

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="padding: 2px;">REFERENCIA:</td><td style="width: 50px;"></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">AUDITOR:</td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">REVISADO:</td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">FECHA:</td><td></td></tr> </table>	REFERENCIA:		AUDITOR:		REVISADO:		FECHA:	
REFERENCIA:									
AUDITOR:									
REVISADO:									
FECHA:									
<b>OBJETIVOS DE LA AUDITORIA FORENSE</b>									
<b>ITEM</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</b>	<b>REF.</b>	<b>HECHO POR</b>	<b>FECHA</b>					
1.	Identificar y sustentar el fraude o el ilícito perpetrado.								
2.	Reducir el fraude a través de la implementación de las recomendaciones de fortalecimiento del control interno que proponga el auditor.								
3.	Participar en el desarrollo de programas de prevención de pérdidas y fraudes.								
4.	Contribuir en la evaluación de sistemas y estructuras del control interno.								

ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
5.	Recopilar evidencias aplicando técnicas de investigación.			
6.	Brindar soporte técnico (evidencias) a los órganos Judiciales, para la investigación del delito y su ulterior sanción.			
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; padding: 20px;"> <div style="text-align: center;">FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO EL PROCEDIMIENTO</div> <div style="text-align: center;">FECHA</div> </div>				

### 7.7.3. Determinación de la Materialidad de la Auditoría

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="padding: 2px;">REFERENCIA:</td><td style="width: 50px;"></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">AUDITOR:</td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">REVISADO:</td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">FECHA:</td><td></td></tr> </table>	REFERENCIA:		AUDITOR:		REVISADO:		FECHA:	
REFERENCIA:									
AUDITOR:									
REVISADO:									
FECHA:									
<b>DETERMINACION DE LA MATERIALIDAD DE LA AUDITORIA</b>									
Objetivo: determinar la materialidad del acto ilícito de acuerdo al juicio profesional que emita el auditor.									
<b>ITEM</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</b>	<b>REF.</b>	<b>HECHO POR</b>	<b>FECHA</b>					
1.	Quienes son los usuarios de la información financiera.								
2.	Que uso darán probablemente a dicha información.								

ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
3.	El grado de precisión para que los usuarios fundamenten sus decisiones en ella.			
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; height: 100px;"> <div style="width: 45%; text-align: center;"> <b>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO EL PROCEDIMIENTO</b> </div> <div style="width: 45%; text-align: center;"> <b>FECHA</b> </div> </div>				

#### 7.7.4. Factores de Auditoría Forense para identificar y evaluar riesgos

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="padding: 2px;">REFERENCIA:</td><td style="width: 50px;"></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">AUDITOR:</td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">REVISADO:</td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">FECHA:</td><td></td></tr> </table>	REFERENCIA:		AUDITOR:		REVISADO:		FECHA:	
REFERENCIA:									
AUDITOR:									
REVISADO:									
FECHA:									
<b>FACTORES DE AUDITORIA FORENSE PARA IDENTIFICAR Y EVALUAR RIESGOS</b>									
Objetivo: Implementar procedimientos para evaluar los riesgos como parte de la auditoria.									
<b>ITEM</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</b>	<b>REF.</b>	<b>HECHO POR</b>	<b>FECHA</b>					
1.	Indagaciones a la autoridad, a los responsables de la administración y a otros niveles de la entidad que considere apropiados, para definir si es satisfactoria la forma en que los responsables supervisan los procesos generados, para identificar y reaccionar a los riesgos de fraude.								



ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
2.	Evaluación sobre la posible existencia de uno o más factores de riesgo.			
3.	Consideración de relaciones inusuales o inesperadas, al aplicar los procedimientos analíticos.			
4.	Evaluación de la forma como la máxima autoridad pondera el riesgo de que los estados financieros sean falseados significativamente.			
5.	Evaluación del proceso diseñado por la máxima autoridad, para identificar y responder a los riesgos de fraude en la entidad.			
6.	Análisis de si la máxima autoridad divulga o hace conocer a los responsables de la administración, sus procesos para identificar y responder a los riesgos de fraude.			
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; padding: 20px;"> <div style="text-align: center;"> <b>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO EL PROCEDIMIENTO</b> </div> <div style="text-align: center;"> <b>FECHA</b> </div> </div>				

#### 7.7.5. Plan específico de trabajo de Auditoría Forense

Este plan contendrá las actividades que deberán desarrollarse al momento que se presenten situaciones ilícitas por lo que dado su naturaleza no se precisa un período determinado de ejecución y está relacionado con toda clase de ingresos que la entidad perciba.

##### 7.7.5.1. Objetivo del plan de trabajo

Determinar las actividades que deberán desarrollarse en el la ejecución del Manual de Auditoría Forense, tomando en cuenta la naturaleza del acto ilícito.

#### 7.7.5.2. Plan de trabajo

No	ACTIVIDAD
1	Administración de anticipos
2	Liquidación de Caja General
3	Administración del registro de cuentas bancarias
4	Liquidaciones de Caja Chica
5	Administración de Pagos
6	Control Interno Contable
7	Compras directas
8	Ingresos por Servicios Públicos(*)

(\*) a. Ingresos por Servicios

- Servicios de Cementerio

b. Donaciones

- Sector Privado

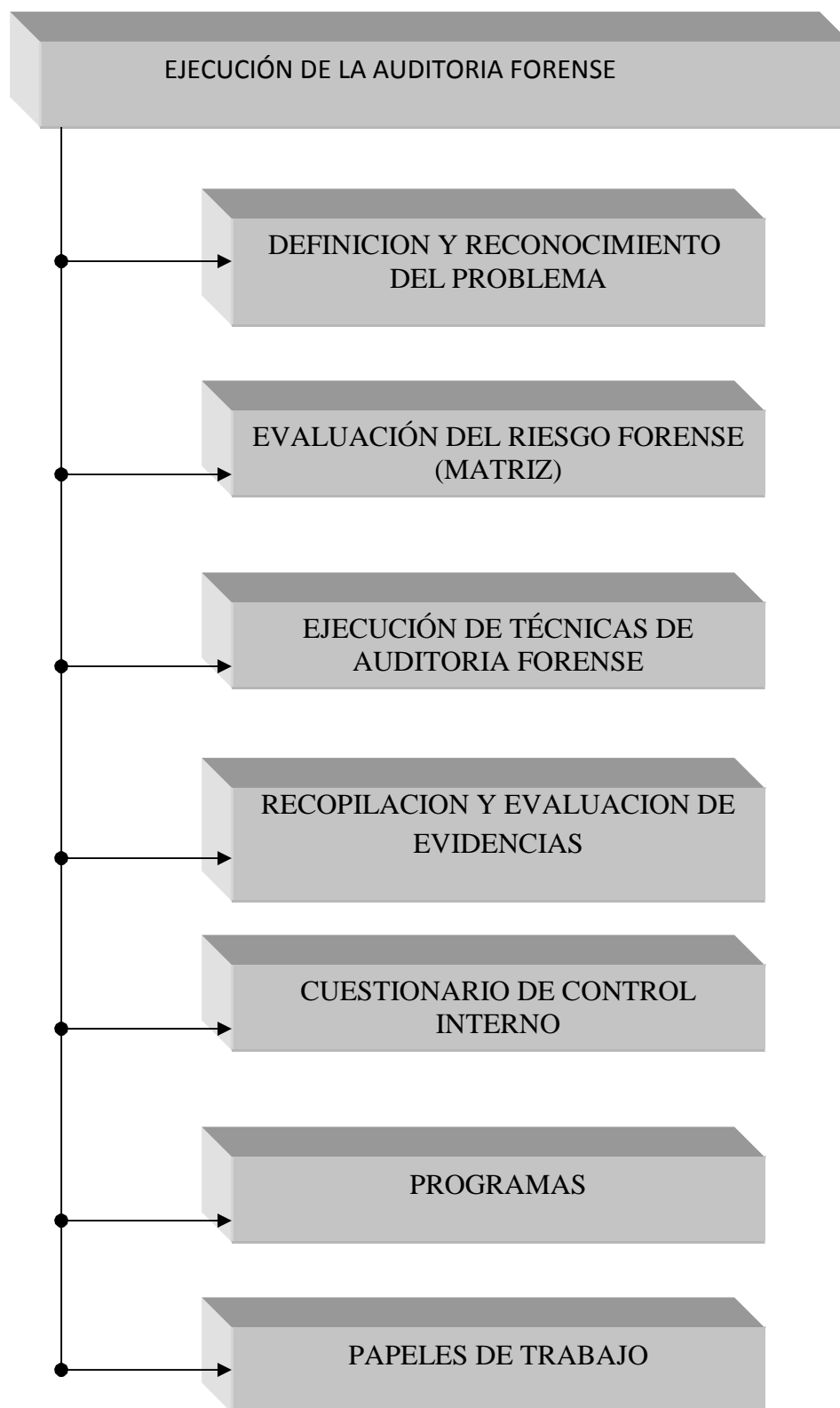
- Provenientes del Exterior

#### 7.7.5.3. Diseño y elaboración de Cuestionario de Control Interno, Programas y Papeles de Trabajo.

En esta fase se procederá a diseñar y elaborar los instrumentos que servirán para recolectar información específica que permita obtener resultados de la auditoría forense. Dentro de estos instrumentos encontramos cuestionario de control interno, programas y papeles de trabajo, que serán diseñados de acuerdo a las necesidades presentadas.

## 7.8. Ejecución de la Auditoría Forense

### FASE 2 - EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE



### 7.8.1. Definición y reconocimiento del Problema

Esta etapa es el inicio de la auditoría forense propiamente dicha, en la cual los miembros del equipo de trabajo analizan si la entidad es susceptible de una declaración falsa significativa en el registro de sus ingresos corrientes por tasas o pagos.

Usualmente, el análisis involucra a los miembros principales más experimentados del equipo de trabajo, para que compartan sus opiniones sobre el mecanismo o modo que podría permitir que los estados financieros sean susceptibles de declaraciones falsas significativas, ocasionadas por fraudes.

Se lleva a cabo el análisis con una mente indagadora, dejando de lado cualquier apreciación o creencia subjetiva, que puedan tener los miembros del equipo de trabajo, respecto a la honestidad e integridad de la gerencia y de los funcionarios.

#### 7.8.1.1. Análisis de Actividad

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos		REFERENCIA:		
		AUDITOR:		
		REVISADO:		
		FECHA:		
ANALISIS DE ACTIVIDAD				
Objetivo: Analizar si la Beneficencia es susceptible de una declaración falsa significativa.				
<b>ITEM</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</b>	<b>REF.</b>	<b>HECHO POR</b>	<b>FECHA</b>
1.	Intercambio de ideas entre miembros del equipo de trabajo: Sobre cómo y dónde podría la información financiera de la entidad, ser susceptible de declaraciones falsas significativas ocasionadas por fraude.			

ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
2.	Considerar circunstancias de manipulación de los resultados a través de las prácticas que podría seguir el directorio y otros funcionarios para manipular la información, ocasionando informes fraudulentos.			
3.	Tomar en cuenta factores internos y externos que afecten a la Beneficencia y puedan crear un incentivo o una presión para que la gerencia u otros funcionarios cometan fraudes.			
4.	Considerar la participación de la administración en la supervisión de los empleados que tengan acceso a dinero efectivo, o a otros activos susceptibles de apropiación indebida.			
5.	Cambio inusual: Considerar cualquier cambio inusual inexplicado de conducta o estilo de vida de los miembros del directorio o de los empleados.			
6.	Considerar los procedimientos de auditoría: Para responder a la susceptibilidad de la entidad a declaraciones falsas significativas en el manejo de la información financiera, por causa de fraudes.			
7.	Acusación o denuncia : Tomar en cuenta cualquier acusación o denuncia de fraude que haya llamado la atención al auditor.			
<div> <div>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO EL PROCEDIMIENTO</div> <div>FECHA</div> </div>				

El análisis de la susceptibilidad de la información financiera a declaraciones falsas significativas ocasionadas por algún fraude, constituye una parte importante de la auditoría que permite que el auditor determine cómo se compartirán los resultados de los procedimientos de auditoría entre el equipo de trabajo y cómo se encarará cualquier acusación de fraude.

### 7.8.1.2. Análisis sobre la Información Financiera

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos		REFERENCIA:		
		AUDITOR:		
		REVISADO:		
		FECHA:		
<b>ANALISIS SOBRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA</b>				
Objetivo: Analizar la autenticidad de la información financiera presentada por la entidad				
<b>ITEM</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</b>	<b>REF.</b>	<b>HECHO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>1.</b>	Manipulación, falsificación o alteración de registros contables : Traslados presupuestarios de partidas indispensables para los gastos de funcionamiento a partidas de proyectos eventuales, inflación de los ingresos corrientes (tasas e impuestos) para incremento en los gastos, documentos de respaldo a partir de los cuales se preparan la información financiera.			
<b>2.</b>	Declaración falsa: Una o una omisión intencional en la información financiera, de eventos, transacciones o de otra información importante.			
<b>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO EL PROCEDIMIENTO</b>		<b>FECHA</b>		

Los controles implementados están diseñados para funcionar eficazmente, sin embargo puede presentarse información financiera fraudulenta, si la autoridad ha dispuesto a los funcionarios encargados de la ejecución de determinados procesos, como por ejemplo de control previo, pasar por alto los controles que podrían prevenir o detectar el acometimiento de declaraciones falsas.

### 7.8.1.3. Análisis del Control Interno

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos		REFERENCIA:		
		AUDITOR:		
		REVISADO:		
		FECHA:		
ANALISIS DEL CONTROL INTERNO				
Objetivo: Analizar políticas y procedimientos relacionados al control interno de las entidades con el propósito de encontrar deficiencias.				
ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
1.	Liquidación de partidas presupuestarias: Proyectos ficticios, generalmente cerca del final de un período contable, que es la liquidación del presupuesto para manipular los resultados operativos o lograr otros objetivos.			
2.	Ajustes indebidos: Ajustar indebidamente supuestos y cambiar los criterios utilizados para presentar el presupuesto y otra información financiera.			
3.	Eventos y transacciones: Omitir, adelantar o retrasar el reconocimiento de eventos y transacciones ocurridos durante el período de la información financiera.			
4.	Ocultar hechos: Ocultar o no revelar hechos que podrían afectar a los montos registrados en la información financiera.			
5.	Transacciones complejas: Realizar transacciones complejas y estructuradas para falsear la situación financiera de la Beneficencia.			
6.	Transacciones considerables e inusuales: Alterar registros y términos relativos a transacciones considerables e inusuales.			
FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO EL PROCEDIMIENTO			FECHA	

#### 7.8.1.4. Análisis del Manejo de los Activos

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos		REFERENCIA:			
		AUDITOR:			
		REVISADO:			
		FECHA:			
ANALISIS DEL MANEJO DE LOS ACTIVOS					
Objetivo: Identificar actos ilícitos como la apropiación indebida de activos por parte de los funcionarios de la entidad.					
ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA	
1.	Desvío de fondos: Desfalcando ingresos o desviando ingresos de cuentas canceladas, hacia cuentas bancarias personales.				
2.	Apropiación de Activos: Revelación de información confidencial sobre direcciones de contribuyentes para fines personales.				
3.	Pago de servicios: Pagando bienes y servicios no recibidos a proveedores ficticios.				
4.	Utilización Personal de los Activos: Utilizando los activos de la Beneficencia para uso o beneficio o de terceros no autorizados.				
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 60%;"> <b>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO EL PROCEDIMIENTO</b> </div> <div style="width: 35%;"> <b>FECHA</b> </div> </div>					



#### 7.8.1.5. Análisis de Documentos

Estas apropiaciones con frecuencia están acompañadas por registros o documentos falsos o engañosos, para ocultar la falta de activos o su enajenación sin las debidas autorizaciones. Lo ideal sería que a través de la auditoría se puedan detectar declaraciones falsas, pero existen limitaciones inherentes en el análisis, aunque la auditoría haya sido debidamente planificada y ejecutada de conformidad con las normas de la profesión.

La capacidad del auditor para detectar un fraude depende de factores tales como la destreza del perpetrador, la frecuencia y el alcance de la manipulación, el grado de la confabulación, el monto de los recursos manipulados y el nivel de poder o influencia de los involucrados. El auditor podría identificar posibles oportunidades para que se perpetre el fraude, pero le será difícil determinar si las declaraciones son falsas en las áreas de criterio, como por ejemplo, determinar si los traslados presupuestarios son causados por fraude o error.

Cuando el auditor realiza una auditoría, obtiene una seguridad razonable de que la información financiera en general no contiene declaraciones falsas significativas, ya sean causadas por fraude o por error, pero no puede tener una seguridad absoluta de que se detectarán declaraciones falsas significativas en la información financiera, debido a factores tales como la aplicación de criterios, las limitaciones inherentes del control interno, y el hecho de que gran parte de la evidencia de la auditoría disponible para el auditor es persuasiva y no concluyente.

#### 7.8.2. Evaluación del Riesgo Forense

El riesgo de la auditoría forense como en la auditoría en general, es la incertidumbre. El riesgo consiste en que los estados financieros o el área que se está investigando, contengan declaraciones falsas o irregularidades no detectadas, a pesar de que ya haya concluido la auditoría.

Similar a la auditoría en general, en las etapas de la auditoría forense que se describen en este manual, los procesos de la auditoría están interrelacionados entre sí y mantienen una secuencia lógica; por ello es que el riesgo de ilícitos también se mide y evalúa en las etapas anteriores: Planificación con indicios de fraude y definición y reconocimiento del problema.

Pero en esta etapa el auditor tiene un mayor conocimiento de la entidad o área investigada y debe estar en condiciones de definir las incertidumbres propias de la auditoría. Para este propósito es necesario que evalúe, entre otros, los siguientes factores de riesgo:

- Incentivos o presiones inusuales internos o externos.
- Oportunidades.
- Actitudes.
- Debilidades en el diseño e implementación del sistema de control interno.
- La historia de fraudes o errores significativos en la entidad.
- Cuestionamientos sobre la integridad o competencia de los miembros del concejo y el personal encargado de custodiar los fondos.
- Transacciones inusuales.
- Problemas para obtener evidencia de auditoría.

A manera de ejemplo, enunciaremos a continuación algunos de los factores de riesgo señalados:

- Incentivos o presiones inusuales internos de los miembros de la Alta Dirección, administrador o gerente al personal subordinado, o presiones externas de parte de las entidades vinculadas a las Áreas Administrativas que operan dentro de la Beneficencia y esperan un beneficio directo en la realización de proyectos de la entidad.
- Las condiciones operativas de la Beneficencia se ven amenazadas a consecuencia de un exceso en los gastos provocando iliquidez de fondos.

- Existe presión de algún miembro del directorio para que la gerencia cumpla los requerimientos o expectativas de terceros.
- Existe demasiada presión sobre la gerencia o sobre el personal operativo para alcanzar los objetivos financieros establecidos por los responsables de la administración.
- Obligaciones financieras personales, podrían presionar a la gerencia o a los empleados que tengan acceso a dinero en efectivo o a otros activos susceptibles de hurto.
- Relaciones adversas entre la Beneficencia y los colaboradores que tienen acceso al dinero o a otros activos susceptibles de hurto.
  
- Oportunidades:
  - Las características de determinados rubros o de las operaciones de la entidad.
  - La supervisión de la gerencia es ineficaz.
  - Existe una estructura organizacional compleja o inestable.
  - La entrega de Gerencia a personal con diferentes visión institucional.
  - Los componentes de control interno son deficientes.
  - Controles insuficientes podrían aumentar la probabilidad de una apropiación indebida de los activos.
  
- Actitudes:
  - Insuficiente comunicación y falta de control de parte de la gerencia, respecto al cumplimiento de las normas éticas.
  - Antecedentes conocidos relacionados con violación de leyes y reglamentos.
  - La gerencia no corrige oportunamente las debilidades significativas de control interno.
  - Restar importancia a la necesidad de supervisar o disminuir el riesgo de una apropiación indebida de activos.
  - Violación directa de los controles existentes a consecuencia de un cambio de administración.
  - Cambios de conducta o de estilos de vida que podrían indicar que ha ocurrido una

apropiación indebida de activos.

- Tolerancia a los hurtos menores.

En síntesis, los riesgos de la auditoría forense pueden resumirse en la siguiente estructura:

- Riesgo inherente

Es la posibilidad de que existan errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

- Riesgo de control

Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo los que ejecuta la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores o irregularidades significativos de manera oportuna.

- Riesgo de detección

Es el que existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores, irregularidades significativas o indicios de fraude.

- Otros riesgos

Aunque inmersos en los anteriores, en auditoría forense a entidades del sector público, también deben considerarse los siguientes riesgos:

- Riesgo derivado de posible ingerencia política (tráfico de influencias)
- Riesgo de la presión de los medios de comunicación.
- Riesgo personal.
- Riesgo de una indebida administración de justicia.
- Riesgo tecnológico.

Los riesgos mencionados siempre estarán presentes en el proceso de la auditoría, mucho más cuando se trata de un trabajo de investigación orientado al ámbito forense; por ello, el auditor siempre deberá mantener una actitud de escepticismo profesional,

es decir, una mente indagadora y una evaluación crítica de la evidencia de la auditoría. Requiere además un permanente cuestionamiento sobre si la información y la evidencia obtenidas, sugieren que podría existir una declaración falsa significativa ocasionada por fraude.

De ninguna manera disminuirán las incertidumbres del auditor, a pesar del conocimiento que tenga de la entidad, la experiencia y la pericia en la investigación, con respecto a la honestidad e integridad de la gerencia y los responsables de los procesos inmersos en las áreas investigadas.

A continuación se presenta un ejemplo de matriz de riesgos en la cual se han considerado los rubros relacionados a los ingresos en las Beneficencias.

## MATRIZ DE RIESGOS

Sirve para:

Para evaluar la efectividad de una adecuada gestión y administración de los riesgos financieros que pudieran impactar los resultados y por ende al logro de los objetivos de una organización.

Una matriz debe ser flexible, de manera que documente procesos y evalúe el riesgo para realizar nuevos diagnósticos de la entidad.

Exige la participación de unidades de negocio operativas y funcionales permitiendo realizar comparaciones entre objetivos, áreas, productos, procesos y actividades, lo que representa un “sistema integral de gestión de riesgos.

Matriz de Probabilidad							
Probabilidad	Muy frecuente	5	5	10	15	20	25
	Probable	4	4	8	12	16	20
	Puede ocurrir	3	3	6	9	12	15
	Eventualmente	2	2	4	6	8	10
	Rara vez	1	1	2	3	4	5
			1	2	3	4	5
			BAJO	MENOR	MODERADO	MAYOR	ALTO
			IMPACTO				

MATRIZ DE RIESGO							
Factor de riesgo Incentivos o Presiones							
COD	EVENTO DE RIESGO	PROBABI LIDAD	IMPAC TO	RIESGO INHERENTE	CONT ROL	RIESGO RESIDUAL	NIVEL DE RIESGO
Vinculación							
A1	Incentivos o presiones inusuales internas de los miembros de la Alta Dirección, administrador o gerente al personal subordinado.	5	4	20	1	19	4
A2	Presiones externas de parte de las entidades vinculadas a las Áreas Administrativas que operan dentro de la Beneficencia y esperan un beneficio directo en la realización de proyectos de la entidad.	5	3	15	1	14	3
A3	Las condiciones operativas de la Beneficencia se ven amenazadas a consecuencia de un exceso en los gastos provocando iliquidez de fondos.	5	3	15	1	14	3
A4	Existe presión de algún miembro del directorio para que la gerencia cumpla los requerimientos o expectativas de terceros.	5	3	15	1	14	3
A5	Existe demasiada presión sobre la gerencia o sobre el personal operativo para alcanzar los objetivos financieros establecidos por los responsables de la administración.	2	5	10	1	9	2
A6	Obligaciones financieras personales, podrían presionar a la gerencia o a los empleados que tengan acceso a dinero en efectivo o a otros activos susceptibles de hurto.	1	5	5	4	1	1
A7	Relaciones adversas entre la Beneficencia y los colaboradores que tienen acceso al dinero o a otros activos susceptibles de hurto.	1	5	5	4	1	1
Total nivel de riesgo Incentivos o Presiones							17
Promedio nivel de riesgo factor Incentivos o Presiones							2

#### 🔗 Análisis del Factor Riesgo Incentivos o Presiones

El no contar con procedimientos, normas y un adecuado lineamiento de Incentivos o Presiones administrativas en la entidad, conllevará a la Beneficencia de Piura:

- 🔗 Tener un conocimiento inadecuado de las presiones administrativas.
- 🔗 Receptar documentación favorecida interna y externamente.
- 🔗 Vincular al personal administrativo, colaboradores y Alta Dirección de manera directa e indirecta en los proyectos que realice de la entidad.
- 🔗 Que las operaciones efectuadas por las áreas no cuenten con los sustentos suficientes sobre el origen de los fondos.

MATRIZ DE RIESGO							
Factor de riesgo Oportunidades							
COD	EVENTO DE RIESGO	PROBABI LIDAD	IMPAC TO	RIESGO INHERENTE	CONT ROL	RIESGO RESIDUAL	NIVEL DE RIESGO
Vinculación							
B1	Las características de determinados rubros o de las operaciones de la entidad.	1	2	2	1	1	1
B2	La supervisión de la gerencia es ineficaz.	5	2	10	1	9	2
B3	Existe una estructura organizacional compleja o inestable.	3	3	9	1	8	2
B4	La entrega de Gerencia a personal con diferentes visión institucional.	5	3	15	1	14	3
B5	Los componentes de control interno son deficientes.	5	3	15	1	14	3
B6	Controles insuficientes podrían aumentar la probabilidad de una apropiación indebida de los activos.	5	4	20	1	19	4
Total nivel de riesgo Oportunidades							15
Promedio nivel de riesgo factor Oportunidades							2

### Análisis del Factor Riesgo Oportunidades

Los eventos detectados en el factor de Oportunidades se relacionan con los eventos divisados en el factor Presiones, por cuanto sirven de conductores para la realización de cada una de las operaciones entre los cuales se detallan:

Continúa desconcordancia administrativa entre los colaboradores de la Beneficencia de Piura.

Los Administradores desconocen las características exactas de ciertas operaciones realizadas por la entidad.

La gerencia al no tener una posición estable en la Beneficencia, es removida en cada cambio de Presidente de Directorio, lo que origina una limitación en la eficiencia de las Actividades.



MATRIZ DE RIESGO							
Factor de riesgo Actitudes							
COD	EVENTO DE RIESGO	PROBABI LIDAD	IMPAC TO	RIESGO INHERENTE	CONT ROL	RIESGO RESIDUAL	NIVEL DE RIESGO
Vinculación							
C1	Insuficiente comunicación y falta de control de parte de la gerencia, respecto al cumplimiento de las normas éticas.	3	3	9	1	8	2
C2	Antecedentes conocidos relacionados con violación de leyes y reglamentos.	4	4	16	1	15	3
C3	La gerencia no corrige oportunamente las debilidades significativas de control interno.	5	4	20	1	19	4
C4	Restar importancia a la necesidad de supervisar o disminuir el riesgo de una apropiación indebida de activos.	3	3	9	1	8	2
C5	Violación directa de los controles existentes a consecuencia de un cambio de administración.	3	4	12	2	10	2
C6	Cambios de conducta o de estilos de vida que podrían indicar que ha ocurrido una apropiación indebida de activos.	1	3	3	1	2	1
C7	Tolerancia a los hurtos menores.	1	5	5	4	1	1
Total nivel de riesgo Actitudes							17
Promedio nivel de riesgo factor Actitudes							2

#### Análisis del Factor Riesgo Actitudes

De acuerdo a la segmentación realizada se definieron los eventos de riesgos a través de las cuales se ejecutarán las diversas operaciones y que representarían un riesgo para la institución

Operaciones que se efectúen por personal relacionado a alguna práctica indebida administrativa serán catalogadas con un riesgo a considerar.

Los cambios en la conducta de los colaboradores y el estilo de vida, sus actitudes, son susceptibles para el desarrollo de actividades relacionadas con los objetivos de la entidad.

Resultado Matriz Riesgo		
Factor Riesgo	Promedio Nivel de Riesgo	Nivel de Riesgo
Presiones	2	Moderado
Oportunidades	2	Moderado
Actitudes	2	Moderado
Promedio de Factores		Moderado

Como se puede observar el nivel de riesgo Forense que está expuesta la Beneficencia es moderado, para lo cual es importante tomar medidas necesarias que minimicen el impacto que podría causar al materializarse estos eventos detectados en cada uno de los factores.

### PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGO:

NIVEL DE RIESGO	EVENTO DE RIESGO CLIENTES	ACCIONES PARA MITIGACIÓN
ALTO	Incentivos o presiones inusuales internas de los miembros de la Alta Dirección, administrador o gerente al personal subordinado.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dar a conocer a todos los colaboradores de la Beneficencia de Piura sus funciones, sus deberes, obligaciones así como sus derechos con la Institución.</li> <li>• Dar a conocer los mecanismos necesarios que puede llegar a necesitar un colaborador si se ve afectado por incentivos o presiones inusuales por parte de los miembros de la Institución.</li> </ul>
MODERADO	Existe una estructura organizacional compleja o inestable.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacitar a cada uno de los integrantes de la diferentes Áreas Administrativas de la Beneficencia con la finalidad de conocer a cabalidad cada una de sus funciones.</li> <li>• Proveer de herramientas que permitan al personal de la Beneficencia facilitar su labor y crear un ambiente más favorable para la Institución.</li> </ul>
MODERADO	Insuficiente comunicación y falta de control de parte de la gerencia, respecto al cumplimiento de las normas éticas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Crear un ambiente de armonía entre las diferentes áreas de la Institución.</li> <li>• Promover la comunicación entre las áreas y la alta dirección, así como el cumplimiento de las normas éticas.</li> </ul>
BAJO	Cambios de conducta o de estilos de vida que podrían indicar que ha ocurrido una apropiación indebida de activos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actualizar información respecto de los administrativos, jefes de Área, colaboradores en general.</li> <li>• Dotar de una base de datos automatizada de los miembros de la Beneficencia de Piura.</li> </ul>

### 7.8.3. Ejecución de Técnicas de Auditoría Forense

Las técnicas de auditoría forense se ejecutan por medio de procedimientos que son el conjunto de instrucciones para la investigación, que se aplican en forma sistemática y lógica para que se logren los resultados.

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos	REFERENCIA:			
	AUDITOR:			
	REVISADO:			
	FECHA:			
EJECUCION DE TECNICAS DE AUDITORIA FORENSE				
Objetivo: Ejecutar diferentes técnicas de auditoría para identificar actos ilícitos.				
ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
1.	<b>Técnicas de verificación documental</b>  Comprobación: El auditor debe asegurarse auxiliándose de herramientas financieras o matemáticas para satisfacer la exactitud de la información financiera.  Documentación: Toda evidencia documental, como por ejemplo la cancelación de un recibo por honorarios, comprobantes de planillas a personal contratado para la realización de proyectos, la copia del comprobante de una remesa, el cobro de un cheque, debe ser legible a tal grado que el documento pueda ser certificado por un notario			

ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
2.	<b>Técnica de verificación verbal:</b>  Indagación: El auditor debe ser cauteloso al momento de hacer cuestionamientos, en el sentido de hacer preguntas al personal de las áreas involucradas sin hacerlos sentir sospechosos o culpables del ilícito.			

3.	<p><b>Técnicas de verificación escrita:</b></p> <p>Análisis: Un memorando girado por la gerencia o un acuerdo de la alta dirección con redacción confusa puede abrir espacio para cometer actos ilícitos.</p> <p>Conciliación: la conciliación puede ser interior a nivel periférico del sistema que genera registros auxiliares por ejemplo de todos los ingresos acumulados en un período determinado versus mandamientos de ingresos físicos, a nivel externo será necesario confrontar con el contribuyente la información de la copia de su recibo.</p> <p>Confirmación: el auditor deberá recibir una respuesta amparada en un documento extendido por terceras personas que pueden ser proveedores o empleados de la misma entidad.</p>			
4.	<p><b>Técnicas de verificación ocular:</b></p> <p>Observación: El auditor debe estar presente en el lugar donde se ha cometido el ilícito, por ejemplo visitar la construcción de los proyectos tales como caminos vecinales, electrificación, puentes, donativos a escuelas rurales, etc., para obtener información que sustente la investigación.</p> <p>Revisión selectiva: Esta revisión el auditor la debe hacer tomando en cuenta el cumplimiento de todos los procedimientos de control interno aplicados al documento, desde el acuerdo de la entidad hasta la realización de la obra o adquisición de bienes o servicios.</p>			

ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
4.	<p>Comparación: el auditor debe evaluar la situación actual sobre la experiencia de situaciones anteriores o similares que hayan sucedido, inclusive puede auxiliarse de un especialista en la materia cuando lo estime conveniente y así fundamentar la evidencia.</p> <p>Rastreo: Una manera de rastrear la evidencia es el conocimiento que el auditor tenga sobre el control interno y la evaluación de puntos de alto riesgo.</p>			
5.	<p><b>Técnicas de verificación física:</b></p> <p>Inspección: El auditor deberá asistir al lugar donde se haya cometido el acto ilícito, por ejemplo la existencia de la compra de un activo fijo, la realización de una obra comunal.</p>			
6.	<p><b>Técnicas de auditoría asistidas por computador:</b></p> <p>Relacionadas con equipos, herramientas y programas de computación, Internet, sistemas de comunicación electrónica, entre otros elementos, que permiten realizar análisis de datos, comportamiento de variables, comprobaciones, conciliaciones, envío y recepción de información y otras actividades.</p>			
<div> <div>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO EL PROCEDIMIENTO</div> <div>FECHA</div> </div>				

#### 7.8.4. Recopilación y Evaluación de Evidencias

##### 7.8.4.1. Recopilación de Evidencias

Una vez que hay indicios y se realiza la búsqueda de evidencias suficientes para garantizar el éxito de la investigación se deben recopilar evidencias para determinar si el fraude ha tenido lugar. Las evidencias son recogidas para determinar quien, que, cuando, donde, porque, cuanto y como se ha cometido el fraude. Se debe organizar las evidencias de tal modo que todos los elementos y variables que interactúan en el fraude sean consideradas, se pueden utilizar cuadros de vulnerabilidad que muestran los siguientes indicadores:

- Síntomas del fraude que indican una creciente posibilidad de que el fraude está ocurriendo.
- Activos que han desaparecido o han sido sustraídos.
- Individuos que han dispuesto de estos activos.
- Modos en que ha sucedido el evento.
- Métodos que el autor ha utilizado para ocultar el fraude.
- Racionalizaciones que se han podido usar para justificar el gasto.
- Controles internos que se han vulnerado o que se omitieron realizar y han proporcionado la oportunidad de cometer y ocultar el fraude.

Para evitar que aparezcan sospechas e implicar a individuos inocentes es costumbre en la búsqueda de evidencias seguir las siguientes pautas:

- Referirse a la “investigación” con una palabra menos intimidante como “trabajo especial”, “auditoría”, “consultoría de procesos”, etc.
- Iniciar las tareas usando técnicas de investigación que sean poco reconocibles, comenzar las tareas con procedimientos comunes a los de la auditoría financiera tradicional.
- Involucrar al comienzo, el menor número de asistentes y referentes,
- Trabajar gradualmente en forma perimetral al evento denunciado, en los alrededores del presunto sospechado, hasta tener la suficiente información para confrontar en una entrevista final.

#### 7.8.4.2. Evaluación de Evidencias

La evidencia de la auditoría forense requiere de las mismas características y atributos de la auditoría en general, y adicionalmente se basa en indicios; tiene como objetivo determinar si el fraude se ha producido y generalmente interroga quién, qué, cómo, cuándo, dónde, cuánto y cómo se efectuó el fraude y debe ser obtenida legalmente. Por la naturaleza de la investigación, generalmente el auditor forense dedica buena parte del trabajo a la obtención de las evidencias, lo que se logra a través de las técnicas de investigación.

En base a los procedimientos de auditoría aplicados y a la evidencia obtenida, se evalúa si la calificación de los riesgos de una declaración falsa significativa en el nivel de la información, sigue siendo adecuada. Cuando el auditor identifique una declaración falsa, sobre la base de la evidencia obtenida, debe considerar si dicha declaración podría indicar fraude y si existe tal indicio, debe analizar las implicaciones en relación con otros aspectos de la auditoría, particularmente con la fiabilidad de las actuaciones de la gerencia y de los administradores.

Si el auditor cree que una declaración falsa es o podría ser el resultado de un fraude, pero cuyo efecto no sea significativo en los estados financieros, evaluará las implicaciones, especialmente las que tengan que ver con el cargo de las personas involucradas. Por ejemplo, si la evidencia de un fraude sustenta apropiación indebida de efectivo en caja chica, normalmente sería de poca importancia para el auditor, porque tanto la forma de operar los fondos como su cuantía, tenderían a establecer un límite en el monto de la posible pérdida y la custodia de tales fondos normalmente se la confía a un empleado que no pertenece al nivel de la gerencia.

En contraste, si la evidencia involucra a la gerencia, aunque el monto en si mismo no sea significativo, podría indicar un problema más agudo, por ejemplo implicaciones sobre la integridad de la gerencia. En esas circunstancias el auditor vuelve a ponderar los riesgos de declaraciones falsas significativas ocasionadas por fraude y su impacto consecuente sobre la naturaleza, tiempo y alcance de los procedimientos de auditoría,

para responder a tales riesgos. El auditor considera una vez más la fiabilidad de la evidencia obtenida anteriormente, ya que podrían existir dudas sobre la cabalidad y veracidad de la información y sobre la autenticidad de los registros y documentos contables; también considera la posibilidad de complicidades con la gerencia, con los empleados o con terceros.

#### 7.8.5. Cuestionario de Control Interno

A continuación se presenta un modelo de cuestionario, el cual podrá variar su contenido dependiendo la situación en la cual se encuentre el auditor en el momento de realizar la investigación así como también dependerá a quien se le esté presentando el cuestionario.

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos	REFERENCIA:	
	AUDITOR:	
	REVISADO:	
	FECHA:	

**OBJETIVOS**

1. Determinar la existencia de un acto ilícito cometido sobre la administración de los ingresos en general que perciba la entidad.
2. Encontrar a los responsables de haber realizado el fraude sobre los activos de la entidad.
3. Facilitar a las instancias judiciales las pruebas que permita juzgar a los ejecutores del acto ilícito.



## A. INGRESOS COMEDOR SOCIAL

<u>Servicios</u>	Si	No	NA	Respuesta Basada en pregunta directa	Respuesta Basada en Técnicas de Evidencia
1. ¿Existen procedimientos definidos por la entidad para la recolección de tales ingresos?					
2. ¿El procedimiento es conocido y aplicado por el personal encargado de la recolección de los ingresos?					
3. ¿Qué tipo de sanciones existen por el incumplimiento de las normas de control establecidas para la recolección de los ingresos ?					
4. ¿Se tiene conocimiento de acciones indebidas encaminadas al uso inadecuado de ingresos?					
5. ¿Existe algún litigio en proceso en las instancias pertinentes ?					

## B. INGRESOS POR ALQUILER

<u>Sobre Activos</u>	Si	No	NA	Respuesta Basada en pregunta directa	Respuesta Basada en Técnicas de Evidencia
1. ¿El cobro de alquiler es aplicado según la naturaleza de las actividades económicas?					
2. ¿Tiene conocimiento de establecimientos a los cuales se les extiendan solvencias aun sin estar al día con el pago de sus alquileres?					
3 ¿Existe un registro de control en la entidad que permita detectar establecimientos sin los permisos correspondientes?					
4. ¿Cuenta la entidad con personal encargado de fiscalizar los establecimientos?					
5 ¿Se han dado situaciones similares que quedan pendientes de resolver?					

## C. INGRESOS POR DONACIONES

<u>DONACIONES</u>	Si	No	NA	Respuesta Basada en pregunta directa	Respuesta Basada en Técnicas de Evidencia
1. ¿Se Reciben donaciones de ONG's.?					
2. ¿Estos fondos se incluyeron en el último presupuesto general aprobado?					
3. ¿Son utilizados estos fondos en el destino bajo el cual se recibieron?					
4. ¿Se elaboran actas de conformidad de las donaciones y son entregadas a las instituciones donantes?					
5. ¿Existe una verificación física por parte de algún miembro de la institución cooperante?					

### 7.8.6. Elaboración y desarrollo de Programas

A continuación se presentan varios formatos de programas los cuales serán muy flexibles en cuanto a su contenido en el momento de realizar la investigación el auditor forense.

#### a. Denuncia Formal:

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos		REFERENCIA:		
		AUDITOR:		
		REVISADO:		
		FECHA:		
Programa de auditoría sobre la administración de los ingresos cuando existe una denuncia formal				
<b>OBJETIVO:</b> Investigar y Recopilar información relacionada a (el acto ilícito) que contribuya a determinar la culpabilidad de los responsables de llevar a cabo el hecho.				
<b>ITEM</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</b>	<b>REF.</b>	<b>HECHO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>ETAPA PRELIMINAR</b>				
<b>8.</b>	Obtenga una copia de la denuncia presentada a las oficinas de la entidad.			
<b>9.</b>	Si la denuncia fue presentada a otras instancias judiciales obtenga copia de la notificación que ésta oficina haya enviado (Fiscalía, Procuraduría, Juzgados y Corte de Cuentas de la República).			
<b>10.</b>	Una vez obtenido el documento de denuncia, identifique el área involucrada directamente.			
<b>11.</b>	Prepare el cuestionario con las preguntas relacionadas al acto ilícito.			
<b>12.</b>	Entrevistar a las personas de quienes se espera pueda brindar información de utilidad en la investigación, ya sea personal de la Beneficencia o terceras personas.			
<b>13.</b>	Concertar una reunión para tratar el asunto con el directorio y el gerente.			

ITE M	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECH O	FECHA
14.	Cuando en el acto ilícito note indicios de participación directa de algún miembro del directorio, no realice cuestionamientos que puedan despertar sospechas.			
15.	Solicite una copia del último presupuesto de ejecución de la entidad aprobado por el directorio.			
16.	Si el acto ilícito se encuentra en los ingresos sobre alquileres se deberá identificar las partidas presupuestarias a examinar.			
17.	Si el acto ilícito se encuentra en los ingresos sobre comedor social se deberá identificar las partidas presupuestarias a examinar.			
18.	Si el acto ilícito se encuentra en los ingresos sobre donaciones se deberá identificar las partidas presupuestarias a examinar.			
19.	Realizar visitas físicas de obras en construcción y en proyectos ya finalizados.			
<b>ETAPA INTERMEDIA Y FINAL</b>				
20.	Estudiar la denuncia presentada a las instancias correspondientes, para poder tener más claro el origen del delito.			
21.	Analizar los resultados del cuestionario formulado.			
22.	Elabore una cédula resumen y describa los puntos que se acordaron en la reunión sostenida con el gerente y el directorio.			
23.	Si se considera la participación directa o indirecta de algún miembro del directorio trate de no hacer actividades que llamen la atención de alguno de ellos.			
24.	Determinar en el análisis del presupuesto diferencias significativas que no estén respaldadas con la documentación respectiva.			
25.	Verificar si se han dado desembolsos sin previa aprobación del directorio.			

ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
26.	Si el acto ilícito se encuentra en los ingresos sobre tasas elabore una cédula sumaria comparativa detallando las diferencias encontradas.			
27.	Si el acto ilícito se encuentra en los ingresos sobre impuestos según actividad económica, deberá elaborar una cédula sumaria comparativa detallando las diferencias encontradas.			
28.	Si el acto ilícito se encuentra en los ingresos sobre donaciones debe elaborar una cedula sumaria comparativa especificando el nombre de la institución que hizo la donación de los fondos describiendo de manera comprensible un flujo del movimiento de la operación.			
29.	Elaborar cédula resumen describiendo los puntos importantes sobre el avance de las obras y desembolsos realizados en ellas.			
<b>CONCLUSIONES</b>		<b>RESPUESTAS</b>		
30.	¿Se comprobó que la demanda presentada en la denuncia si estaba fundamentada en un acto ilícito cometido?			
31.	¿Se determinó que los desembolsos de las partidas presupuestarias contenían diferencias significativas con respecto a la documentación de soporte?			
32.	¿Se concluyó que si hubo desembolsos de fondos sin previa autorización del directorio?			
33.	¿Se encontró diferencias en cuanto a los desembolsos realizados y el avance físico de la obra?			
<b>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO LA CONTESTACIÓN</b>		<b>FECHA</b>		

b. Evaluación Previa del Control Interno del Auditor Forense:

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoría Interna Auditoría Forense a la Administración de los Ingresos		REFERENCIA:		
		AUDITOR:		
		REVISADO:		
		FECHA:		
Programa de auditoría sobre la administración de los ingresos cuando existe una evaluación previa del control interno.				
<b>OBJETIVO:</b> Investigar y Recopilar información relacionada a (el acto ilícito) que contribuya a determinar la culpabilidad de los responsables de llevar a cabo el hecho.				
<b>ITEM</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</b>	<b>REF.</b>	<b>HECHO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>ETAPA PRELIMINAR</b>				
1.	Solicitar la evaluación del control interno realizada por el auditor.			
2.	Realizar una entrevista con el auditor para obtener más detalles sobre los puntos identificados como de alto riesgo.			
3.	Enumerar las deficiencias en el control interno encontradas por el auditor.			
4.	Verificar si la administración de los ingresos fue evaluada en su totalidad por el auditor, con el propósito de complementar dicha área por el auditor forense.			
5.	Investigar datos históricos de fraudes en la Beneficencia.			
6.	Indagar los cambios de conducta y estilos de vida del personal de la Beneficencia incluyendo a los funcionarios.			
7.	Considerar los cambios de administración en las políticas de control existentes.			
8.	Evaluar el flujo de efectivo de la entidad.			
9.	Revisar que los desembolsos hayan sido autorizados por el gerente y el directorio tomando como muestra cantidades significativas según criterio del auditor.			

ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
10.	Cuando en la evaluación del control interno note indicios de participación directa en un acto ilícito de algún miembro del concejo, no realice cuestionamientos que puedan despertar sospechas.			
11.	Obtenga información relacionada a las licitaciones realizadas por la Beneficencia según el último presupuesto ejecutado.			
<b>ETAPA INTERMEDIA Y FINAL</b>				
12.	Analizar la evaluación del control interno hecha por el auditor.			
13.	Recomendar algunas medidas de control interno que permitan disminuir el riesgo.			
14.	Complementar la evaluación del control interno en los puntos dejados pendientes por el auditor.			
15.	Analizar como punto de referencia hechos históricos de fraudes realizados en el pasado.			
16.	Analizar los estilos de vida del personal de la beneficencia tomando como base los ingresos salariales.			
17.	Verificar cambios sustanciales en las políticas de control debido a relevos en la administración.			
18.	Comparar incrementos de partidas con respecto a ejercicios anteriores.			
19.	Comprobar que se cumplen los requisitos en la autorización de los desembolsos por parte del gerente y del directorio.			
20.	Si se considera la participación directa o indirecta de algún miembro de la alta dirección trate de no hacer actividades que llamen la atención de alguno de ellos.			
21.	Determinar en el análisis del presupuesto diferencias significativas que no estén respaldadas con la documentación respectiva.			

CONCLUSIONES		RESPUESTAS
22.	¿Se comprobó que existe deficiencia en el cumplimiento del control interno debido a causa de negligencia o incapacidad de los funcionarios?	
23.	¿Se determinó que los desembolsos de las partidas presupuestarias contenían diferencias significativas con respecto a la documentación de soporte?	
24.	¿Se concluyó que si hubo desembolsos de fondos sin previa autorización del directorio?	
25.	¿Se comprobó que no siempre se cumple con la autorización de funcionarios para la adquisición de bienes y servicios?	
<div> <b>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO LA CONTESTACIÓN</b> </div> <div> <b>FECHA</b> </div>		

c. Informe de Auditoría Financiera previo al examen de Auditoría Forense :

Beneficencia de Piura: Unidad de Auditoria Interna Auditoria Forense a la Administración de los Ingresos		REFERENCIA:		
		AUDITOR:		
		REVISADO:		
		FECHA:		
Programa de auditoría sobre la administración de los ingresos cuando existe un informe de auditoría previo				
<b>OBJETIVO:</b> Investigar y Recopilar información relacionada a (el acto ilícito) que contribuya a determinar la culpabilidad de los responsables de llevar a cabo el hecho.				
<b>ITEM</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</b>	<b>REF.</b>	<b>HECHO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>ETAPA PRELIMINAR</b>				
1.	Obtenga una copia del informe de auditoría en el que se señala el hallazgo.			
2.	Concertar entrevista con el auditor que presentó el informe donde se señala el hallazgo con el objeto de obtener más detalles sobre el punto.			
3.	Elabore el cuestionario con preguntas enfocadas a obtener mayor información en la investigación.			
4.	Entrevistar a las personas de quienes se espera puedan brindar información de utilidad en la investigación.			
5.	Concertar una reunión para tratar el asunto con el directorio y el gerente.			
6.	Cuando en el acto ilícito note indicios de participación directa de algún miembro del directorio, no realice cuestionamientos que puedan despertar sospechas.			
7.	Solicite una copia del último presupuesto de ejecución de la entidad aprobado por el directorio.			
8.	Pedir información financiera que pueda aportar más evidencia en la investigación como conciliaciones bancarias, confirmaciones de saldos, etc.			



ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
9.	Si el acto ilícito se encuentra en los ingresos sobre alquileres se deberá identificar las partidas presupuestarias a examinar.			
10.	Si el acto ilícito se encuentra en los ingresos sobre comedor social se deberá identificar las partidas presupuestarias a examinar.			
11.	Si el acto ilícito se encuentra en los ingresos sobre donaciones se deberá identificar las partidas presupuestarias a examinar.			
12.	Realizar visitas físicas de obras en construcción y en proyectos ya finalizados.			
<b>ETAPA INTERMEDIA Y FINAL</b>				
13.	Analice los puntos del hallazgo según el informe de auditoría y elabore una cédula resumen.			
14.	Elabore una cédula resumen y describa los puntos que se acordaron en la reunión sostenida con el auditor.			
15.	Elabore una cédula resumen y describa los puntos que se acordaron en la reunión sostenida con el gerente y los miembros del directorio.			
16.	Elabore una cédula resumen y describa los puntos que se acordaron en la reunión sostenida con las diferentes personas consultadas.			
17.	Si se considera la participación directa o indirecta de algún miembro de la alta dirección trate de no hacer actividades que llamen la atención de alguno de ellos.			
18.	Determinar en el análisis del presupuesto diferencias significativas que no estén respaldadas con la documentación respectiva.			
19.	Elaborar una cédula resumen para verificar los datos presentados por el auditor financiero.			
20.	Si el acto ilícito se encuentra en los ingresos sobre tasas elabore una cédula sumaria comparativa detallando las diferencias encontradas.			

ITEM	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	REF.	HECHO POR	FECHA
21.	Si el acto ilícito se encuentra en los ingresos sobre impuestos según actividad económica, deberá elaborar una cédula sumaria comparativa detallando las diferencias encontradas.			
22.	Si el acto ilícito se encuentra en los ingresos sobre donaciones debe elaborar una cedula sumaria comparativa especificando el nombre de la institución que hizo la donación de los fondos describiendo de manera comprensible un flujo del movimiento de la operación.			
23.	Elaborar cédula resumen describiendo los puntos importantes sobre el avance de las obras y desembolsos realizados en ellas.			
<b>CONCLUSIONES</b>		<b>RESPUESTAS</b>		
24.	¿Se verificó la existencia de un acto ilícito de acuerdo al señalamiento del informe de auditoría?			
25.	¿Se determinó que los desembolsos de las partidas presupuestarias contenían diferencias significativas con respecto al informe de auditoría?			
26.	¿Se concluyó que si hubo desembolsos de fondos sin previa autorización del gerente?			
27.	¿Se encontró diferencias en cuanto a los desembolsos realizados y el avance físico de la obra?			
<b>FIRMA DE QUIEN LLEVO A CABO LA CONTESTACIÓN</b>		<b>FECHA</b>		

#### 7.8.7. Papeles de trabajo

A continuación se muestra parte del material de apoyo que puede utilizar el auditor forense en el proceso de auditoría para sustentar la investigación y recopilar evidencia.

#### **CEDULA DE NOTAS**

Beneficencia de Piura

Referencia:

Elaborado:

Fecha:

<b>NOTA</b>	<b>DESCRIPCION DE LA INVESTIGACION</b>	<b>REFERENCIA P/T</b>

NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ELABORÓ LA NOTA

## CÉDULA SUMARIA

Beneficencia de Piura

Referencia:

Elaborado:

Fecha:

No. De Cuenta	Concepto	Saldos al 31/12/200_	Saldos al 31/12/200_	Debe	Haber	Saldos ajustados	Cedula de studio

NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ELABORO LA NOTA

## CEDULA DE CUMPLIMIENTO

Beneficencia de Piura

Referencia:

Elaborado:

Fecha:

Ítem	Nombre Licitación	Fecha Licitación	Proveedor	Monto	Estatus

NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ELABORO LA NOTA

## CEDULA DE EVIDENCIAS Y CONCLUSIONES

Beneficencia de Piura

Referencia:

Elaborado:

Fecha:

REFERENCIA	NOTA	EVIDENCIAS	CONCLUSIONES

NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ELABORO LA NOTA

**CEDULA DE DATOS GENERALES**

Beneficencia de Piura

Referencia:

Elaborado:

Fecha:

GENERALES	INFORMACION
NOMBRE	
CODIGO DE EMPLEADO	
CARGO	
FECHA DE INGRESO	
No. DUI	
TIPO DE INVOLUCRAMIENT	(AUTOR INTELECTUAL, MATERIAL, COMPLICE)
OTRA INFORMACION	

NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ELABORO LA NOTA

## CEDULA DE VERIFICACION FISICA

Beneficencia de Piura

Referencia:

Elaborado:

Fecha:

Ítem	Materiales	Saldo Anterior (Ultima verificación ocular)	(+) Entradas	(-) Existencia	(=) Consumo	Variación

NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ELABORO LA NOTA



## CEDULA DE INSPECCION DE OBRA

Beneficencia de Piura

Referencia:

Elaborado:

Fecha:

DATOS GENERALES	INFORMACION
NOMBRE DE LA OBRA	
DIRECCION DE LA OBRA	
ENCARGADO DE LA OBRA	
FECHA DE INICIO	
FECHA DE FINALIZACION	
MONTO DE LA OBRA	
FINANCIAMIENTO	
OBSERVACIONES  Y HALLAZGOS:	

NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ELABORO LA NOTA

## CEDULA DE VERIFICACION DOCUMENTAL (CHEQUES)

Beneficencia de Piura

Referencia:

Elaborado:

Fecha:

DATOS GENERALES	INFORMACION
NOMBRE DEL BANCO	
NUMERO DE CUENTA	
No. CORRELATIVO	
FECHA DE EMISION	
BENEFICIARIO	
VALOR DEL CHEQUE	
FECHA DE COBRO	
AGENCIA DONDE SE HIZO EFECTIVO	
DOCUMENTOS DE IDENTIDAD PRESENTADOS PARA EL COBRO	
DESTINO DE LOS FONDOS	
FUNCIONARIO RESPONSABLE DE LA FIRMA DEL CHEQUE	

NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ELABORO LA NOTA

## CEDULA DE CONFIRMACION DE DATOS

Beneficencia de Piura

Referencia:

Elaborado:

Fecha:

	SEGÚN REGISTROS INTERNOS	SEGÚN OTRAS FUENTES	DIFERENCIAS
PROVEEDOR			
No. FACTURA			
FECHA			
MONTO			
DETALLE DE FACTURA			
OBSERVACIONES:			

NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ELABORO LA NOTA

## CEDULA DE ENTREVISTA

Beneficencia de Piura

Referencia:

Elaborado:

Fecha:

PREGUNTA	RESPUESTA
1. ¿Cuántas Personas considera que están involucradas en esta situación?	
2. ¿Existe personal de otras áreas involucrado en este fraude?	
3. ¿Se ha puesto una denuncia formal a las autoridades judiciales?	
4. ¿Se han dado situaciones similares que quedan pendientes de resolver?	
5. ¿Que fue lo que llevo al personal a cometer éste fraude?	
6. ¿Dónde fue que inició esta situación?	
7. ¿Desde hace cuánto tiempo se viene haciendo esta misma práctica?	
8. ¿Hay miembros del directorio involucrados en esta situación?	
9. ¿Se ha informado a los miembros del directorio el ilícito detectado?	
10. ¿Ha tomado alguna medida el Directorio ante esta situación?	

NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ELABORO LA NOTA

## CEDULA DE MARCAS DE AUDITORIA FORENSE

Beneficencia de Piura

Referencia:

Elaborado:

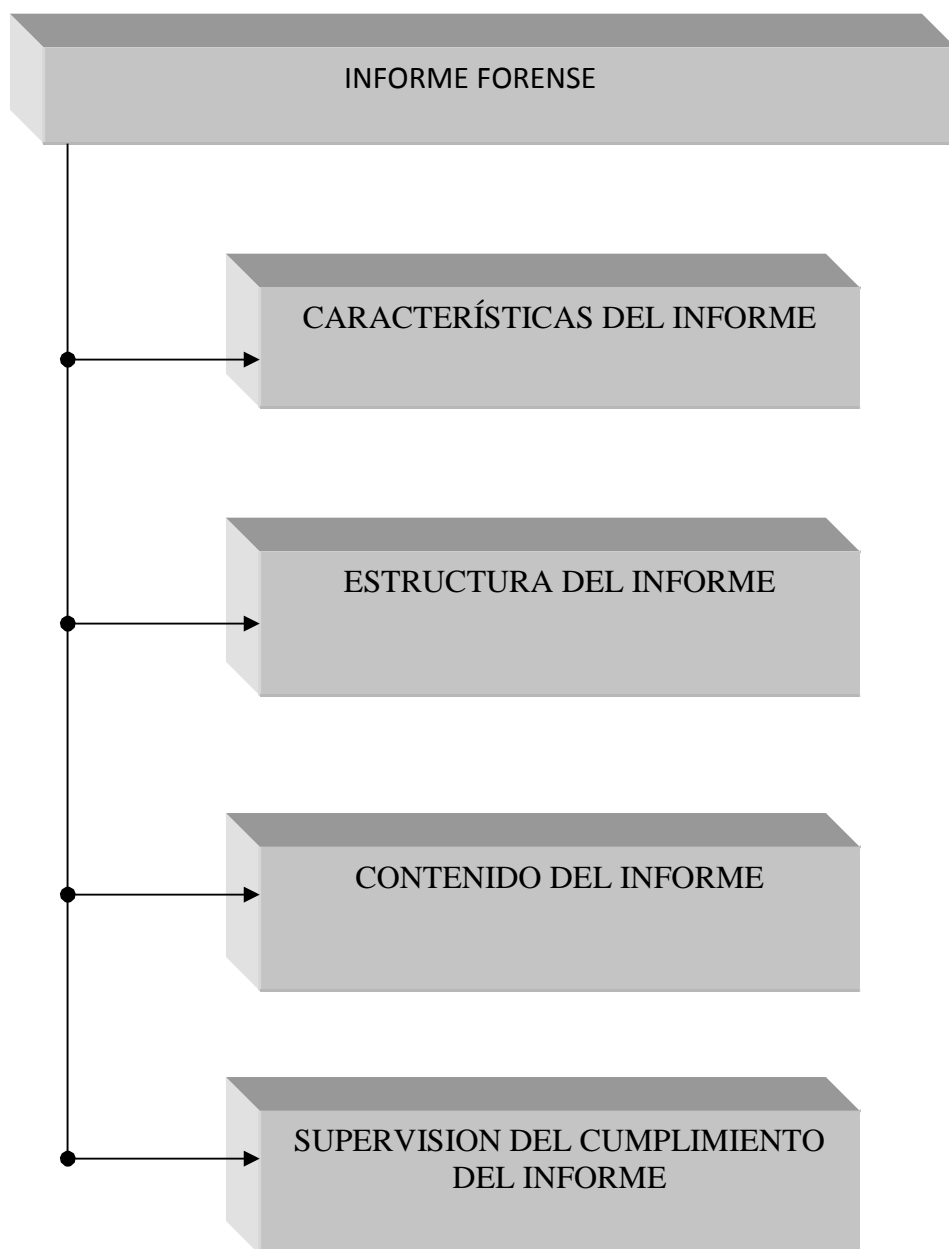
Fecha:

MARCA	SIGNIFICADO
$\Sigma$	SUMATORIA
$\sqrt{\quad}$	COTEJADO
$\wedge$	COMPROBANTE VERIFICADO
©	PUNTO DE ACTA CUMPLIDO
®	PUNTO DE ACTA PENDIENTE
( - )	RESTA
( X )	MULTIPLICACION
N/A	NO APLICA
¶	COPIA CERTIFICADA
$\nabla$	PENDIENTE
Obs	OBSERVACION PARA INFORME
A <sub>1</sub> A <sub>2</sub>	COMPARACION ENTRE UN PERIODO Y OTRO

NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ELABORO LA NOTA

## 7.9. Informe Forense

### Fase 3 – Informe Forense



El informe de auditoría forense difiere sustancialmente al informe de auditoría financiera, especialmente en los resultados de la investigación y en las conclusiones, debido a que en el campo forense revisten un carácter mucho más confidencial y sensible. Adicionalmente, en muchas ocasiones el auditor forense no puede validar sus conclusiones con el auditado, porque es un sospechoso y no es conveniente darlas a conocer, sino en determinada instancia del proceso investigativo.

En tal sentido, es recomendable que en instancias tempranas de su tarea el auditor forense se abstenga de entrevistarse con los sospechosos. Si ello fuere necesario, deberá planificar cuidadosamente sus entrevistas para confrontar a los investigados con sus evidencias y resultados, de modo que deberá ser muy cuidadoso en exponer lo que son hechos comprobados y diferenciarlos de lo que son meras conjeturas o hipótesis de investigación.

#### 7.9.1. Características del Informe

Similar a la auditoría financiera, el informe de auditoría forense debe tener los siguientes requisitos y cualidades:

##### a. Objetividad y perspectiva

El informe de auditoría forense presentará sus comentarios de manera veraz, objetiva, imparcial y clara e incluirá suficiente información sobre el asunto principal, de manera que proporcione a los usuarios del informe una perspectiva apropiada.

##### b. Concisión

Los resultados del informe serán completos y a la vez concisos, pues tienen mayor posibilidad de recibir mejor atención de los funcionarios responsables de la entidad examinada.

##### c. Precisión

En la presentación de sus hallazgos, el auditor debe adoptar una posición equitativa e imparcial, puesto que un solo desacierto puede poner en tela de juicio su total validez.

d. Respaldo adecuado

Los resultados presentados en los informes, estarán respaldados con suficiente evidencia competente y pertinente para demostrar lo informado.

e. Claridad

Para que se comunique con efectividad, los resultados del informe se presentarán en forma clara y simple, como sea posible.

7.9.2. Estructura del Informe

Por ser el informe de auditoría forense el resultado de una investigación de hechos fraudulentos, cuyo trámite está dirigido a los directivos del ente examinado, al ministerio público y a los jueces competentes, su estructura dependerá de los hechos que se comuniquen; sin embargo, por experiencias obtenidas en casos de determinación de indicios de responsabilidad penal, es recomendable que el informe contenga los siguientes elementos básicos, sin perjuicio de que se incorporen otros:

a. Fecha

b. Destinatarios

c. Párrafo introductorio en el que se haga referencia a la presentación del informe, orden de trabajo o contrato, áreas investigadas o examinadas, período cubierto y normas de auditoría aplicadas durante el trabajo.

d. Un capítulo referente a información introductoria, que incluya:

- Objetivos de la auditoría

- Alcance de la auditoría, en el que se indique las áreas investigadas y el período cubierto.

e. Otro capítulo relativo a los resultados de la auditoría, constituido por los siguientes elementos:

- Por cada hallazgo o hecho investigado se presentará un comentario, identificando



a los sujetos responsables o relacionados con los hechos, formulando una referencia a las evidencias obtenidas.

- Los comentarios deben contener un título, que oriente su contenido, se recomienda presentarlo en sentido neutral, nonegativo.
- Por cada comentario se elaborará una conclusión, que debe ser concebida y redactada relacionando la causa (el origen del hecho) con el efecto (el resultado negativo); o, el criterio (inobservancia de disposiciones legales, reglamentos, normas) con el efecto.

El auditor debe evitar emitir juicios de valor u opiniones tales como tipificar la posible infracción cometida (defraudación, peculado, cohecho, fraude, entre otras), porque la tipificación es competencia privativa de los órganos judiciales competentes.

## INFORME DE LA INVESTIGACION FORENSE

(NOMBRE DE LA ENTIDAD)

CORRESPONDIENTE AL PERIODO

DEL \_\_\_\_\_ AL \_\_\_\_\_ DE \_\_\_\_\_

PIURA, \_\_\_\_\_ DE \_\_\_\_\_

## INDICE

CONTENIDO	PAG.
I ANTECEDENTES	
II OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	
Generales	
Específicos	
III ALCANCE DE LA INVESTIGACION	
Procedimientos de auditoria	
IV RESULTADO DE LA INVESTIGACION	
Hallazgos de Auditoría	
V CONCLUSIONES (Según las circunstancias del caso)	

## **I. ANTECEDENTES**

En este punto se deben mencionar en forma breve y precisa el porque se está llevando a cabo la investigación, cómo fue que se originó la problemática, desde cuando se inició y quien o quienes fueron los responsables de ejecutar el acto ilícito.

## **II. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

Al iniciar la investigación es importante tener bien claro los objetivos que se pretenden alcanzar, tomando en cuenta que se trata de un delito y que por lo tanto los resultados de dicha investigación serán determinar los responsables de cometer el acto ilícito; llegando con ello hasta las últimas instancias judiciales proporcionando todas las evidencias que aporten al proceso legal.

## **III. ALCANCE DE LA INVESTIGACION**

El alcance de la investigación es ilimitado ya que dependerá de la naturaleza del acto ilícito y de la experiencia del auditor forense del conocimiento en temas de investigación, los recursos con los que se puedan utilizar así como el apoyo de un equipo multidisciplinario que contribuya a poder establecer los culpables, logrando de esta forma los objetivos de la auditoría. Se debe basar en las pruebas obtenidas y presentarse de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y bajo los parámetros de investigación legal, debe ser neutro e independiente, puede recurrir a ayudas visuales (gráficos) que faciliten la explicación ante el volumen de documentos.

## **IV. RESULTADO DE LA INVESTIGACION**

Es dar a conocer el cumplimiento de los objetivos planteados inicialmente en la investigación de auditoría forense, estableciendo responsables de cometer el acto ilícito. En esta fase se mencionan los hallazgos que permiten sustentar los resultados así como las pruebas obtenidas de acuerdo a las técnicas de auditoría aplicadas en el proceso.

El informe de auditoría forense difiere del informe de auditoría financiera principalmente en este párrafo puesto que los resultados obtenidos deben señalar la existencia de un acto ilícito cometido en la Beneficencia así como la forma en que los responsables llevaron a cabo el delito detallando minuciosamente la manera en que actuaron, si hubo cómplices, lugares, tiempo, herramientas o instrumentos utilizados, equipo tecnológico empleado y toda evidencia que sustente la investigación y que sea útil ante las instancias judiciales.

En este punto se deberá detallar cada tipo de delito cometido como por ejemplo : Robo de información, actos arbitrarios, incumplimiento de deberes, desobediencia, peculado, concusión, negociaciones ilícitas, exacción, cohecho propio, cohecho impropio, malversación, enriquecimiento ilícito, infidelidad en la custodia o documentos, tráfico de influencias, corrupción pequeña y corrupción sistemática entre otros; que de acuerdo a la legislación existente deberán ser sancionados.

## **V. CONCLUSIONES**

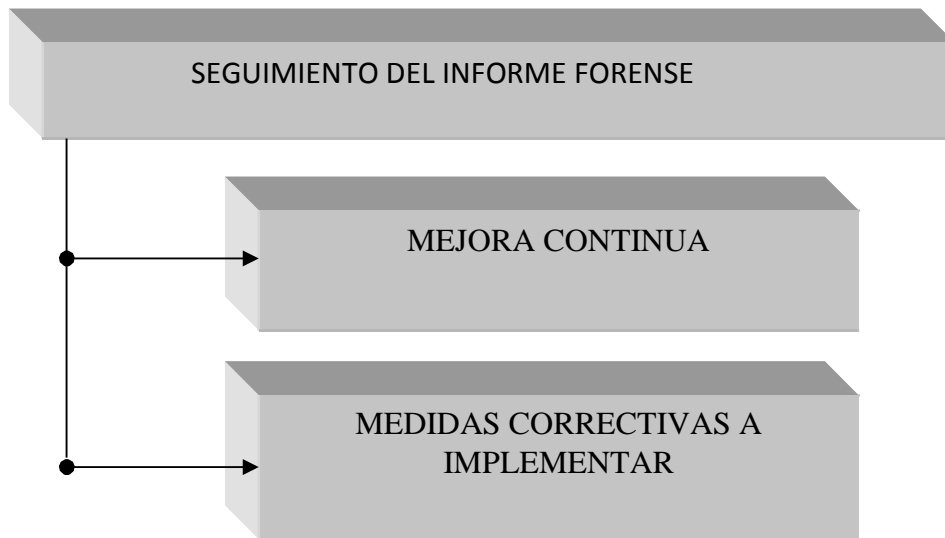
Basados en los resultados de la investigación de auditoría forense, se emiten una serie de conclusiones en donde se enuncian cada uno de los puntos donde se llevó a cabo un acto ilícito violando el control interno de la entidad o a los reglamentos y disposiciones legales existentes.

### **7.9.4. Supervisión del cumplimiento del Informe**

Una vez entregado el informe forense a las instancias competentes el auditor forense deberá constatar el cumplimiento a las conclusiones planteadas en dicho informe con el propósito de que se subsanen las deficiencias del control interno y se penalice al hechor del acto ilícito.

## 7.10. Seguimiento del Informe Forense

### Fase 4 – Seguimiento del Informe Forense



#### 7.10.1. Mejora continua

Finalizado el proceso del informe forense la Beneficencia deberá considerar las experiencias obtenidas con el objeto de no caer de nuevo en situaciones similares aplicando procedimientos de mejora continua en sus diversas áreas.

#### 7.10.2. Medidas Correctivas a Implementar

Concluido el trabajo del auditor forense, este podrá hacer una serie de recomendaciones a la alta dirección dando a conocer medidas que suponen evitarán en un futuro actos ilícitos, a la vez mejorando deficiencias en el control interno.

La presente fase consiste en el diseño de un formato (papeles de trabajo) que el auditor debe proporcionar al momento de enviar el informe a la administración, para que ésta plasme las acciones o medidas a tomar sobre los hallazgos u observaciones, la misma contempla columnas para que el auditor designado realice seguimiento en base a las respuestas recibidas en el formulario que se propone sobre los hallazgos.

Nombre de la Entidad \_\_\_\_\_  
 Area o Unidad Auditada \_\_\_\_\_  
 Funcionario Responsable \_\_\_\_\_  
 Auditor Designado \_\_\_\_\_

No. De Informe	Hallazgos u Observaciones	Recomendaciones sobre el informe	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO			
			Comentarios del funcionario responsable	SITUACION DEL HALLAZGO		Comentarios del auditor designado
				Atendido	No atendido	

RESUMEN DEL SEGUIMIENTO :  
 HALLAZGO ATENDIDO : \_\_\_\_\_  
 HALLAZGO NO ATENDIDO : \_\_\_\_\_  
 HALLAZGO EN PROCESO : \_\_\_\_\_  
 TOTAL : \_\_\_\_\_

## G. IMPLEMENTACION DEL MANUAL

### 1. PLAN DE IMPLEMENTACION

El plan de implementación del manual de auditoría forense comprende dar a conocer todas las actividades relacionadas a la adquisición de los conocimientos de dicha temática en forma cronológica, tomando en cuenta que existe interés por parte de las diferentes unidades de auditoría interna de la Sociedad de Beneficencia de Piura en recibir capacitación.

### 2. OBJETIVO DE LA IMPLEMENTACION DEL MANUAL

Dar a conocer los conceptos fundamentales y necesarios de auditoría forense así como el perfil que debe reunir el auditor para poder desarrollar la auditoría; obteniendo resultados satisfactorios en la identificación e investigación de casos de corrupción en la administración de los ingresos en la entidad.

### 3. PRESENTACION DEL MANUAL

Para la presentación del manual, será necesario convocar a las unidades de auditoría interna de la entidad, con el propósito de dar a conocer en forma detallada el contenido de dicho manual explicando los beneficios que obtendrá su aplicación. Esto incluirá la capacitación del personal de auditoría y la supervisión en el proceso de implementación.

### 4. RECURSOS A UTILIZAR

Para la implementación del manual de auditoría forense será necesario cancelar una cantidad económica que deberá ser costeadada por cada una de las Beneficencias que participen en la capacitación, para ello se presenta a continuación un presupuesto con el detalle de cada uno de los gastos.



PRESUPUESTO DE GASTOS DE IMPLEMENTACION DEL  
MANUAL DE AUDITORIA FORENSE

GASTOS DE OPERACIÓN

PAPELERIA Y UTILES

S/. 200.00

Papel bond	S/. 30.00
Lápices y lapiceros	S/.5.00
Borradores	S/.5.00
Fólders	S/.6.00
Fásteners	S/.2.00
Clips	S/.2.00
Folletos	S/.20.00
Fotocopias	S/.20.00
CD´s y diskettes	S/.25.00
Anillados	S/.25.00
Tinta para impresor	S/.60.00

EQUIPO FIJO

S/1,500.00

Computadora portátil	S/.1,500.00
----------------------	-------------

HONORARIOS

S/4,000.00

Manual de Auditoría Forense	S/.1,000.00
Implementación del Manual	S/.3,000.00

SUB – TOTAL

S/5,700.00

IMPREVISTOS (25% sobre lo presupuestado)

S/1,425.00

TOTAL PRESUPUESTADO

S/7,125.00

=====

### 7.11. Cronograma de Implementación del Manual

ACTIVIDAD	MES 1				MES 2				MES 3			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Invitar al personal de las unidades de auditoría interna de la Sociedad de Beneficencia Pública de Piura												
Exposición del Manual de Auditoría Forense.												
Concertar citas con cada uno de los auditores de las unidades interesadas en recibir la capacitación.												
Se establece el contrato de capacitación de auditoría forense con los diferentes interesados.												
Capacitación para el personal involucrado.												
Implementación del manual de auditoría forense.												
Supervisión en el personal que adopta el manual de auditoría forense.												

## CONCLUSIONES

1. Mediante un Diagnóstico Económico - Financiero, se pudo establecer la importancia de la materialidad y el Universo de Auditoría la Beneficencia de Piura, dado que en el análisis de sus Estados financieros, los resultados expuestos de sus operaciones presentan deficiencias tanto en su Rentabilidad económica como en su Razón de Endeudamiento, por la carencia de los valores óptimos.
2. Se determinó que existe desconocimiento por parte de la institución sobre la Auditoría Forense y constituye la base de la propuesta de la implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos.
3. Se concluyó que mediante una Metodología de Auditoría Forense se obtendrá los instrumentos, procedimientos y la guía necesaria para tener un mejor control, así como la evaluación de los riesgos que le permita conocer a la institución sus áreas vulnerables logrando detectar a tiempo las irregularidades económicas, optimizando la Gestión administrativa.
4. Se ha determinado que existe una falta de interés por parte de la Alta Dirección, al no implementar, capacitar y motivar a los trabajadores en temas que sean útiles para mejorar la Gestión Administrativa como es Auditoría Forense, el que se ve reflejado en el desconocimiento de sus colaboradores.

## RECOMENDACIONES

En mérito a las conclusiones determinadas proponemos a la alta dirección las siguientes recomendaciones:

1. Evaluar los resultados obtenidos en el análisis Económico Financiero, permitiendo aplicar políticas adecuadas por parte de la Beneficencia, además aplicar un reglamento de otorgamiento de préstamos a los trabajadores, señalado en los anexos y así mejorar la Gestión Administrativa.
2. Disponer la participación de expertos al Órgano de Control Institucional, Gerencia, y al personal en lo relacionado al significado en normas de conducta y Auditoría Forense, para lograr una mejora los resultados Administrativos.
3. Generar nuevas Políticas Administrativas en la Beneficencia de Piura, que permitan a la entidad un responsable control interno administrativo en las diferentes áreas, aplicando mayor énfasis en lo relacionado a la Auditoría Forense, además de dar seguimiento a los factores de riesgos planteados en ésta investigación, para contribuir a la mejora continua en la Institución.
4. Que la alta dirección disponga la evaluación de ésta propuesta de manual de Auditoría Forense para su aplicación en la entidad con la finalidad de prevenir y detectar los diferentes delitos que se puedan presentar.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abarca, A., & Cáceres, J. (2012). *Estudio de factibilidad para la creación de un Centro de Asesoría Contable y Tributaria para el sector microempresarial del cantón Naranjito*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro - Ecuador. Recuperado de <https://clickscontablesjurdicos.files.wordpress.com/2014/02/proyecto-asesoria-contable-pdf.pdf>
- Aguirre, R. (2012). *Auditoría Financiera como mecanismo evaluador del proyecto "Fomento del uso de semillas forestales nativas como mecanismo para mejorar la gestión del bosque y la calidad de vida de los pobladores de Orellana (amazonía ecuatoriana)*. Quito: Universidad Central de Ecuador. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/708/1/T-UCE-0003-45.pdf>
- Arbeláez, D. F. (2013). Un acercamiento a los desarrollo investigativos en la Auditoría Forense. *TENDENCIAS*, 230. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4722794>
- Ayala, L. (2014). *Auditoría Forense como la mejor herramienta para la detección de operaciones de fraude financiero en las empresas de servicios*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/2866/ayala\\_lenin.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/2866/ayala_lenin.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Campos, S., Cuellar, G., & Segovia, W. (2009). *Guía práctica para efectuar Auditoría Forense en las empresas comerciales de electrodomésticos de la ciudad de San Miguel*. San Miguel: Universidad de el Salvador. Recuperado de <http://opac.fmoues.edu.sv/infolib/tesis/50107349.pdf>
- Campusano, L., & Ramos, M. (2012). *Diseño de un sistema de Auditoría Forense que permita la detección de posibles fraudes en las pequeñas y medianas empresas en la ciudad de Babahoyo*. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/176391980/Tesis-de-Grado-Lourdes-Campusano-y-Mitzi-Ramos>

- Chávez, E. (2015). *Auditoría Financiera a la empresa Managment and Business Advisory cía. Ltda. para el periodo 2013*. Quito: Universidad Central del Ecuador. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/7911/1/T-UCE-0003-CA004-2015.pdf>
- Colmenarez, Y. (2008). *La Auditoría Forense como medio de prevención de fraudes y corrupción en organizaciones del sector público y privado: prospectica y su análisis: El Contador Público ante este horizonte.*. Barquisimeto: Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado". Recuperado de [http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs\\_baducla/tesis/P942.pdf](http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P942.pdf)
- Instituto de Auditores Internos. (2010). *Estatuto de Auditoría Interna*. Lima: Instituto de Auditores Internos. Recuperado de <https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/Consejos+para+la+Practica+de+AI.pdf/cd9d1614-0631-4982-b048-c3731157d5ce>
- Jibaja, X. (2012). *Auditoría Financiera al club social y cultural de servidores públicos de la Fuerza Aérea Ecuatoriana (F.A.E), de la ciudad de Quito por el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012*. Quito: Universidad Central del Ecuador. Recuperado de [www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/5124/1/T-UCE-0003-29.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/5124/1/T-UCE-0003-29.pdf)
- La Contraloría General de la República del Perú. (2015). *Guía de Determinación de la Materialidad en la Auditoría Financiera Gubernamental*. Lima: Sistema de Gestión de la Calidad. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/\(GU-SCPAFI-02\)00\\_Guia\\_de\\_Determinacion\\_de\\_la\\_Materialidad.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/(GU-SCPAFI-02)00_Guia_de_Determinacion_de_la_Materialidad.pdf)
- Macro, D. (12 de 05 de 2015). <http://idehpucp.pucp.edu.pe/anticorruccion/estadisticas-sobre-la-corruccion/>. Recuperado el 18 de 05 de 2016, de <http://www.datosmacro.com/estado/indice-percepcion-corruccion/peru>:
- Maldonado, M., & Navarrete, G. (2014). *La Auditoría Forense como nuevo proceso de control e investigación en el gobierno autónomo descentralizado del Cantón Chillanes*. Bolívar: Universidad Estatal de Bolívar . Recuperado de

<http://dspace.ueb.edu.ec/bitstream/123456789/1214/1/Tesis%20Mauricio%20Maldonado%20y%20Glenda%20Navarrete.pdf>

Mayorga, A. (2012). *Auditoría Financiera aplicada a la compañía consorcio nacional de cemento CONCEM CIA. Ltda.* Quito: Universidad Central del Ecuador. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1556/1/T-UCE-0003-213.pdf>

Maza, J. (2012). *Auditoría Financiera en una organización sin fines de lucro para identificar el origen y asignación de sus recursos con aplicación práctica a la federación de Centros AWA del Ecuador - FCAE proyecto bosques y territorios* . Quito: Universidad Central de Ecuador. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/803/1/T-UCE-0003-98.pdf>

Molina, L. (2012). *Auditoría Financiera Aplicada a la empresa MOLSUR "Moldes del Sur" dedicada a la fabricación de moldes de plástico.* Quito: Universidad Central de Ecuador. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/833/1/T-UCE-0003-100.pdf>

Montero, M. (2009). *Componente lógico de comprensión en el ejercicio de la Auditoría Forense de los Contadores Públicos del Municipio Valera Estado Trujillo.* Trujillo: Universidad de los Angeles. Recuperado de [bdigital.ula.ve/index.php/documento/detalledocumento/3730/](http://bdigital.ula.ve/index.php/documento/detalledocumento/3730/)

Moya, K. (2012). *Auditoría Financiera Seguaamericana Cia. Ltda., dedicada a la prestación de servicios de tercerización y servicios complementarios de vigilancia y seguridad por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2010.* Quito: Universidad Central de Ecuador . Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/851/1/T-UCE-0003-105.pdf>

Pineda, G. (2015). *Efectos de la Auditoría Forense en la Investigación del Delito de Lavado de Activos en el Perú 2013-2014.* LIMA: Universidad de San Martín de Porres. Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1892/1/pineda\\_vga.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1892/1/pineda_vga.pdf)

- Quichca, G. (2012). *Relación entre la calidad de gestión administrativa y el desempeño docente según los estudiantes del I al VI ciclo 2010-I del Instituto superior particular "La Pontificia" del Distrito Carmen Alto Provincia de Huamanga, Ayacucho - Perú*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de [http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/1694/1/Quichca\\_tg.pdf](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/1694/1/Quichca_tg.pdf)
- Rea, D. (2012). *Auditoría Interna aplicada a la empresa de producción y comercialización de alimentos MARCSEAL S.A.* Quito: Universidad Central de Ecuador. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1012/1/T-UCE-0003-115.pdf>
- Ribbeck, C. (2014). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la Industria metal Mecánica del Distrito de Ate Vitarte*. Lima: Universidad de San Martín de Porres. Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1112/1/ribbeck\\_gcg.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1112/1/ribbeck_gcg.pdf)
- Sailema, K. (2015). *La Auditoría Forense y su incidencia en los Fraudes de la empresa Importadora Alvarado Cía Ltda.* Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17521/1/T3070i.pdf>
- Saraguro, G., & Tandazo, M. (2013). *Procedimientos para la aplicación de la Auditoría Forense como un nuevo proceso de control e investigación contra el fraude en el sector público*. Loja: Universidad Nacional de Loja. Recuperado de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2201/1/TESIS%20PARA%20PRESENTAR%20A%20LA%20BIBLIOTECA%20N.pdf>
- Sarango, M., & Tipán, P. (2014). *Análisis de la Auditoría Forense como método de prevención del fraude en las cooperativas de ahorro y crédito del Distrito Metropolitano de Quito en el 2012-2013*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7148/1/UPS-QT06041.pdf>
- Zambrano, R. (2011). *"Diseño de un Manual de Procedimientos para el Departamento de Operaciones y Logística en la Compañía Circolo S.A. y su incidencia en el año 2011"*.



Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana . Recuperado de  
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1644/13/UPS-GT000216.pdf>

ANEXOS

ANEXO N°1



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**CUESTIONARIO**

Respetable Señor(a):

El presente cuestionario tiene como objetivo comprobar la utilidad de: “Propuesta de Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense para mejorar la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura”, como parte del trabajo de investigación, para optar el Título de Contador Público.

En tal sentido, se le agradece su colaboración seria y responsable en las respuestas a las preguntas planteadas en el presente cuestionario, que es de carácter anónimo y estrictamente para fines académicos.

**I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN**

Cargo que desempeña: .....

Hace qué tiempo labora en la empresa: .....

Qué tiempo tiene en el cargo: .....

Indicaciones

En la siguiente sección marca la alternativa correspondiente según considere:

## II. CUESTIONARIO

1. ¿Tiene usted conocimiento de la Auditoría Forense?

- a. Si ☐
- b. No ☐
- c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

2. ¿Conoce usted qué factores dificultan la aplicación o implementación de la Auditoría Forense?

- a. Si ☐
- b. No ☐
- c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

3. ¿Considera usted que a través de Auditoría Forense se podrá demostrar la responsabilidad penal y/o Administrativa de los implicados en el proceso de investigación?

- a. Si ☐
- b. No ☐
- c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

4. ¿Considera usted que un diagnóstico económico – financiero contribuye a conocer las deficiencias en la Beneficencia de Piura?

- a. Si ☐
- b. No ☐
- c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

5. ¿Conoce usted que causas limitan la aplicación de Auditoría Forense en la entidad?

- a. Si ☐
- b. No ☐
- c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

6. ¿Conoce usted si existe una Metodología de Auditoría Forense en la Beneficencia de Piura?

- a. Si ☐
- b. No ☐
- c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

7. ¿Considera usted que la aplicación de una adecuada Metodología de Auditoría Forense, será determinante para que Beneficencia de Piura prevenga delitos y/o irregularidades?

- a. Si ☐
- b. No ☐
- c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

8. ¿Considera usted necesario determinar el criterio de Materialidad en la Beneficencia de Piura para mejorar como institución?

- a. Si ☐
- b. No ☐
- c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

9. ¿Considera usted que el análisis del criterio de Materialidad realizado por el Auditor constituye la base principal para el inicio de la Auditoría Forense?

a. Si ☐

b. No ☐

c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

10. ¿Considera usted importante conocer el Universo de Auditoría en la Beneficencia de Piura?

a. Si ☐

b. No ☐

c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

11. ¿Conoce usted que es un Manual de Políticas y Procedimientos?

a. Si ☐

b. No ☐

c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

12. ¿Considera usted que implementar un Manual de Políticas y Procedimientos es una de las formas de mejorar la aplicación de Auditoría Forense en la Beneficencia de Piura?

a. Si ☐

b. No ☐

c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

13. ¿Considera usted que existe una adecuada Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura?

a. Si ☐

b. No ☐

c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

14. ¿Considera usted que la aplicación de la Auditoría Forense mejorará la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura?

a. Si ☐

b. No ☐

c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

15. ¿Considera usted que la Contraloría General de la República debería precisar, mediante la promulgación de una Ley Orgánica los instrumentos de gestión de Auditoría Forense en las Entidades Gubernamentales del País, para mejorar eficientemente la gestión tanto administrativa como Judicial?

a. Si ☐

b. No ☐

c. Desconoce ☐

Justifique su respuesta

.....

.....

.....

### **III. DATOS DEL INVESTIGADOR**

Nombre: Jorge Antonio Antón Bayona

Egresado de la Universidad Nacional de Piura.

## ANEXO N° 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Propuesta de Manual de Políticas y Procedimiento de Auditoría Forense para mejorar la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura.				
Problemas	Objetivos	Hipótesis	Indicadores	Metodología
<b>General</b> No existe un Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense que le permita a la Beneficencia de Piura mejorar la Gestión Administrativa.	<b>General</b> Proponer un Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense en la Beneficencia de Piura que permita conocer las deficiencias en la Gestión Administrativa.  <b>Específicos</b> 1.- Realizar un diagnóstico económico – financiero de la Beneficencia de Piura para determinar la Materialidad y el Universo de Auditoría. 2.- Determinar las causas que limitan la aplicación de la Auditoría Forense para que sirva de base en la propuesta de la implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos. 3.- Proponer una Metodología de Auditoría Forense para mejorar la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura	<b>General</b> Mediante el uso de un Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense se logrará que la Beneficencia de Piura conozca las deficiencias en la Gestión Administrativa.  <b>Específicos</b> 1.- A través de un diagnóstico económico - financiero de la Beneficencia de Piura se determinará la Materialidad y el Universo de Auditoría. 2.- Al determinar las causas que limitan la aplicación de la Auditoría Forense se logrará obtener la base en la propuesta de la implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos. 3.- A través de la proposición de una metodología de Auditoría Forense se mejorará la Gestión Administrativa en la Beneficencia de Piura.	<b>Unidad de análisis</b> Beneficencia de Piura.  <b>Variables</b> V1: Auditoría Forense V2: Manual de Políticas y Procedimientos V2: Diagnóstico Económico – Financiero V4: Gestión Administrativa V5: Materialidad V6: Universo de Auditoría	<b>Tipo de Investigación</b> APLICADA.  <b>Nivel de investigación</b> o Descriptivo o Explicativo <b>Diseño</b> M = Ox r Oy o Donde : Q M= muestra. Q O = Observación. Q X = Variable Independiente. Q Y = Variable dependiente. Q R = Relación entre Variables.  <b>Población</b> Se ha tomado una población de 110 personas, que laboran en la Beneficencia de Piura. <b>Muestra</b> Se ha tomado una muestra de personas.  <b>Técnicas de recolección de datos</b> Encuesta <b>Instrumentos de recolección de datos</b> Cuestionario. M=Ox r Oy

## ANEXO N°03

### OTORGAMIENTO DE PRÉSTAMOS ADMINISTRATIVOS AL PERSONAL NOMBRADO Y PENSIONISTA Y SU RECUPERACION, PARA EL EJERCICIO – PRESUPUESTAL - 2016

#### 1.- GENERALIDADES

##### 1.1 OBJETIVO

La presente directiva tiene como objetivo establecer las normas y procedimientos para el otorgamiento de préstamos administrativos al personal, administrativo y pensionistas de la Beneficencia de Piura y garantizar su recuperación en el ejercicio presupuestal 2016.





##### 1.2 FINALIDAD

Otorgar apoyo económico a los servidores y administrativos nombrados y pensionistas de la Beneficencia de Piura, facilitándoles préstamos que les permita atender sus necesidades básicas y las de sus familias (salud, educación, vivienda, etc.), necesidades que no pueden ser atendidas con sus remuneraciones ordinarias.

##### 1.3 ALCANCE

La presente directiva es aplicable a los servidores y administrativos nombrados y pensionistas de la Beneficencia de Piura.

##### 1.4 BASE LEGAL

-  Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, aprobado por el Decreto Legislativo N° 276, artículo 24°, inciso f).
-  Estatuto y Reglamento General de la Beneficencia de Piura.
-  Decreto Supremo N° 005-90-PCM, artículo 142° inciso i).
-  Ley N° 29812 Ley de Presupuesto del Sector Público para el año 2016.

#### 2. DISPOSICIONES GENERALES

2.1 La Alta Dirección, para dar cumplimiento a una de sus políticas institucionales, la de velar por el bienestar del servidor de la Beneficencia de Piura, destinará, en calidad de



préstamo, los recursos monetarios para atender lo dispuesto en la presente directiva, de acuerdo con la disponibilidad presupuestal.

2.2 La Alta Dirección aprobará el monto disponible para la atención de los préstamos administrativos, al inicio del ejercicio presupuestal.

2.3 Al finalizar el correspondiente ejercicio presupuestal, el área de Contabilidad presentará al Comité de Préstamos Administrativos y al Órgano de Control Institucional, un informe respecto de la cancelación en su totalidad de los préstamos otorgados.

2.4 Para los fines de la presente directiva, integran el Comité de Préstamos Administrativos de la Beneficencia de Piura, El(la) Gerente General(a) de la Beneficencia de Piura, quien actuará como Presidente(a), el Jefe del Área de Recursos Humanos, quien actuará como Secretario, y el Jefe del Área de Contabilidad, como miembro.

### 3. DEL PRÉSTAMO

#### 3.1 Naturaleza

El otorgamiento de préstamo administrativo al personal de la Beneficencia de Piura se da en el marco de la normatividad vigente y por decisión de la Alta Dirección de apoyar al trabajador y contribuir a su bienestar.

3.1.1 Los préstamos administrativos otorgados al personal nombrado de la Beneficencia de Piura, en ningún caso será mayor de tres mil quinientos nuevos soles (S/ 3,500.00). A los demás servidores y pensionistas se les otorgará el monto equivalente a una Remuneración Neta y/o Pensión del servidor solicitante.

3.1.2 Los montos de los préstamos administrativos que autorice el Comité estará en relación directa a las necesidades descritas y/o sustentadas en la solicitud de otorgamiento de préstamo y de la remuneración neta que percibe el trabajador.

3.1.3 Los préstamos serán descontados del haber del solicitante, a partir del mes siguiente de otorgado y en cuatro (04) armadas mensuales consecutivas, con excepción de aquellos que son otorgados a partir del mes de Junio; en ese caso, el descuento se sujetará al número de

meses que faltan para la culminación del ejercicio presupuestal. Las cuotas a descontar no deben ser interrumpidas por ningún motivo.

### 3.2 CONDICIONES PARA ACCEDER A UN PRÉSTAMO

3.2.1 No tener deuda con la Beneficencia de Piura o con terceros, en montos que excedan al 30% de su remuneración total mensual al momento de solicitar el préstamo.

3.2.2 El servidor nombrado y/o pensionista, sólo podrá ser beneficiado hasta en dos oportunidades durante un mismo ejercicio presupuestal.

3.2.3 No estar en uso de Licencia sin Goce de Haber o separado temporalmente por medida disciplinaria.

3.2.4 No se otorgan préstamos a los servidores que tengan pendiente un juicio civil, penal y/o proceso administrativo o de otra índole con la Beneficencia de Piura.

### 4. REQUISITOS

4.1 Solicitud dirigida al Presidente del Comité de Préstamos Administrativos de la Beneficencia de Piura, según modelo de Otorgamiento de Préstamos (Anexo N° 03), justificando su petición, la misma que debe ser sustentada en forma documentada.

4.2 Informe Económico emitido por la Oficina de Recursos Humanos, el mismo que será expedido dentro de las 24 horas de solicitado (Anexo N° 04).

4.3 Autorización de Descuento de Remuneración Mensual según formato (Anexo 05).

4.4 Constancia de no adeudo emitida por el Área de Contabilidad (Anexo N° 06)

4.5 Documentos que sustenten la solicitud.

### 5. PROCEDIMIENTO

5.1 El servidor nombrado o el pensionista de la Beneficencia de Piura presentará a la secretaria del Comité de Préstamos Administrativos la solicitud de préstamo administrativo, dirigida al Presidente del Comité, indicando la razón o motivo de su pedido y adjuntando los requisitos establecidos en la presente directiva.

5.2 sólo se recepcionará las solicitudes que contengan todos los requisitos precisados en la presente directiva.

5.3 El Comité de Préstamos Administrativos de la Beneficencia de Piura, convocará a sesión ordinaria, en los primeros cinco (05) días de cada mes.

5.4 El Comité de Préstamos Administrativos revisará y evaluará los documentos presentados por los servidores y procederá a la calificación correspondiente.

5.5 Los préstamos aprobados serán registrados en un acta, la misma que será suscrita por los tres (03) integrantes del Comité de Préstamos Administrativos.

El Comité de Préstamos Administrativos podrá emitir los siguientes acuerdos:

**APROBADO:** Cuando la solicitud presentada por el servidor nombrado o pensionista cumpla con los requisitos señalados en la presente Directiva.

**OBSERVADO:** Cuando existan apreciaciones susceptibles de ser superadas y que posibiliten su aprobación en la próxima sesión del Comité.

**DESAPROBADO:** Cuando en la solicitud de préstamo se consigne información falsa y/o cuando el motivo señalado en la solicitud de préstamos no es prioritario, conforme con lo acordado por el Comité.

5.6 De presentarse algún caso urgente, debidamente sustentado, se comunicará al Presidente del Comité de Préstamos Administrativos, quien convocará a una reunión extraordinaria del Comité, a fin de brindar el tratamiento adecuado a la solicitud.

5.7 El Comité de Préstamos Administrativos remitirá el acta de aprobación de los préstamos administrativos del mes al Área de Contabilidad para su atención.

5.8 el Área de Contabilidad elaborará los COMPROMISOS Y DEVENGADOS en el sistema SIAF, luego remite la documentación a la Oficina de Tesorería.

5.9 La Oficina de Tesorería elabora las planillas de préstamos administrativos y gira los cheques.

5.10 La Oficina de Tesorería elabora la relación del personal a los que se les aplicará los descuentos por préstamos administrativos; a través del Área de Contabilidad se remiten a la Oficina Central de Personal para la aplicación de los descuentos correspondientes.

5.11 Si el personal paga directamente en caja la cuota del préstamo administrativo, dentro del mes que le corresponde el descuento, deberá presentar copia del recibo a la Oficina de Tesorería.

## 6. CONVENIO CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

6.1 La Beneficencia de Piura al formar parte de la Administración Pública del Estado Peruano, cuenta con un convenio vigente con el Banco de la Nación.

6.2. El Banco de la Nación permite el acceso al crédito bancario a los trabajadores activos y pensionistas del Sector Público que por motivo de su remuneración o pensión, posean cuentas de ahorro en el BN.

6.3 El monto del préstamo máximo que podrá obtener el servidor de la Beneficencia de Piura lo dispone únicamente dicha institución Bancaria, conjuntamente con el plazo y los intereses correspondiente.

6.4. Los requisitos, características y beneficios que el servidores de la Beneficencia de Piura obtendrán en el Préstamo otorgado por el Banco de la Nación, los dispondrá dicha institución en sus oficinas Administrativas o en su Portal Web: [www.bn.com.pe](http://www.bn.com.pe).

## 7. RESPONSABILIDAD

6.1 El servidor nombrado y/o pensionista que solicite el préstamo es responsable de la veracidad y autenticidad de los documentos presentados, como sustento para acceder al préstamo. En caso de presentar documentos falsos, el servidor quedará suspendido para hacerse acreedor a este beneficio, sin perjuicio de las acciones legales a que hubiere lugar.

6.2 El Comité de Préstamos Administrativos en cumplimiento de la presente directiva es responsable de otorgar con imparcialidad y en forma oportuna los préstamos solicitados.

6.3 El Área de Recursos Humanos, es responsable de garantizar el descuento por planillas de los préstamos otorgados al personal solicitante.

6.4 El Área de Contabilidad es responsable del control de la recuperación de los préstamos administrativos y de presentar la información al Comité de Préstamos Administrativos al finalizar el ejercicio presupuestal 2016.

## 8.- DISPOSICIONES FINALES

PRIMERA: Establézcase para el presente ejercicio presupuestal 2016 el monto máximo equivalente a la cantidad de cuarenta y cinco mil nuevos soles (S/.45,000.00), para préstamos que se ajusten a los requisitos establecidos en la presente directiva.

SEGUNDA: Al término del ejercicio presupuestal, el Comité de Préstamos Administrativos informará a la Alta Dirección sobre los resultados obtenidos y presentará las recomendaciones del caso.

TERCERA Al finalizar el ejercicio correspondiente, el Área de Contabilidad, a través de la Oficina de Tesorería, garantiza la devolución del monto total para préstamos, a la fuente de financiamiento.

CUARTA Déjese sin efecto cualquier disposición que contravenga la presente directiva.

ANEXO N° 04

MODELO DE SOLICITUD DE OTORGAMIENTO DE PRÉSTAMO

Señor(a) Presidente(a) del Comité de Préstamo Administrativo de la Beneficencia de Piura.

\_\_\_\_\_  
(Nombres y Apellidos del solicitante).

Servidor

Administrativo\_\_\_\_\_.

(Categoría/Cargo)

CONDICIÓN:                      NOMBRADO ( )                      PENSIONISTA ( )

Identificado con D.N.I N°\_\_\_\_\_

Domiciliado(a) en \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Ante usted con el debido respeto me presento y expongo:

\_\_\_\_\_  
(exposición de motivos)

Que no estando en uso de Licencia sin goce de haber.

Solicito a usted se me otorgue un Préstamo por la cantidad de  
S/\_\_\_\_\_

(en letras y 00/100 nuevos soles)

Adjunto al presente los siguientes documentos:

- Informe Económico emitido por el Área de Contabilidad (Anexo N° 02)
- Autorización de descuentos de mi remuneración mensual (Anexo N° 03)
- Constancia de no adeudo emitido por el Área de Contabilidad.

Por lo tanto: Es atención que espero alcanzar:

Piura,\_\_\_\_de\_\_\_\_de 201\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Nombres y Apellidos)

D.N.I \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Firma del solicitante)

ANEXO N° 05

INFORME ECONÓMICO N° .....

INFORMACIÓN GENERAL DEL TRABAJADOR

CONDICIÓN

Pensionista

Administrativo

Apellidos y Nombres .....

Código .....

Categoría y Régimen de Dedicación .....

Grupo Ocupacional – Nivel .....

DATOS DE REMUNERACIONES

Haber Bruto .....

Total Descuentos .....

Haber Neto .....

Porcentaje de Descuentos .....

Mes de Referencia .....

Piura, \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 201\_\_

---

(Firma y Sello)  
Jefe del Área de Contabilidad

ANEXO N° 06

AUTORIZACIÓN DE DESCUENTO DE REMUNERACIÓN MENSUAL

Yo, \_\_\_\_\_ identificado con D.N.I  
N° \_\_\_\_\_ domiciliado en \_\_\_\_\_  
Distrito \_\_\_\_\_ Provincia \_\_\_\_\_  
Departamento \_\_\_\_\_, administrativo nombrado ( ), administrativo cesante ( ).

SEÑALO:

Que, mediante el presente documento:

- 1.- Autorizo al Área de Recursos Humanos a descontar de mi remuneración y/o pensión la cuota mensual correspondiente al préstamo aprobado que se me ha otorgado.
- 2.- Autorizo al Área de Recursos Humanos, en caso de cese, renuncia o fallecimiento, abandono de cargo ejecute el total de la deuda pendiente.

Piura, \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 201...

\_\_\_\_\_  
(Firma)

D.N.I. N° \_\_\_\_\_



ANEXO N° 07

CONSTANCIA DE NO ADEUDO

El Jefe del Área de Contabilidad de la Beneficencia de Piura.

HACE CONSTAR:

Que el Sr. (a) (ita) .....

Personal nombrado ( ), cesante ( ) de esta Institución, no adeuda suma alguna de dinero por préstamos otorgados.

Se expide la presente para los fines que se estime conveniente.

Piura, ..... de ..... de 201...

.....  
(FIRMA Y SELLO)  
Jefe del Área de Contabilidad